

Пояснительная записка
к Уточненной Бухгалтерской отчетности
(корректировка 1)
ООО «ОКТА СОЛЮШЕНС»
за 2023 год

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ОКТА СОЛЮШЕНС»

Сокращенное наименование: ООО «ОКТА СОЛЮШЕНС»

Дата государственной регистрации: 16.01.2015 года

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1157746028637

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) : 7743043230

Место нахождения организации: 125499, Москва г, Кронштадтский б-р, дом 39, корпус 1, офис 44, РМ 21-6

1.2. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляет 10 000 рублей.

Состав участников на отчетную дату приведен в таблице (см. таблица 1.2.1).

Таблица 1.2.1. Участники Общества

Участник	Размер доли, руб.	Размер доли, %
Кравченко Олег Станиславович	5100,00	51%
Янпольский Максим Маркович	4900,00	49%

1.3. Органы управления Общества

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Пшеничников Борис Сергеевич избран генеральным директором Общества решением Общего собрания участников от 23.12.2014 протокол № 1. Продление полномочий: Протокол внеочередного Общего собрания участников от 25.12.2017 №1/17; 25.12.2020 №2-20; 21.12.2023 г. № 5-1/23.

1.4. Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОБЪЕДИНЕННОЕ ГОРОДСКОЕ АУДИТОРСКОЕ АГЕНТСТВО»;

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ОБЪЕДИНЕННОЕ ГОРОДСКОЕ АУДИТОРСКОЕ АГЕНТСТВО»;

Место нахождения: 125599, г. Москва, ул. Маршала Федоренко, д. 2, корп. 1

ИНН: 7711079787

ООО «ОБЪЕДИНЕННОЕ ГОРОДСКОЕ АУДИТОРСКОЕ АГЕНТСТВО» является членом профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» 12006182970).

1.5. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является – Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01)

Процент выручки в разрезе видов финансово-хозяйственной деятельности по данному виду деятельности за 2023 год составила 100%.

Среднесписочная численность работающих сотрудников по состоянию на 31.12.2023 года составила 38 человек.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», с учетом требований положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.1999г. и требований учетной политики, утвержденной в Обществе, а также с учетом прочих действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе возложена на ООО «1С-ВайзЭдвайс».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью компьютерной программы «1С: Бухгалтерия».

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в РФ, Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества (далее по тексту – учетная политика Общества).

Налоговый учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства РФ, порядком, предусмотренным действующим Положением об учетной политике для целей налогового учета Общества.

Критерий существенности, применяемый организацией при раскрытии информации в бухгалтерском учете и отчетности, составляет 5% и более.

В Положении по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учетов отражены следующие основные положения:

Таблица 2.2.1. Положения учетной политики

№ п/п	Положения учетной политики	2023 год	
		В целях бухгалтерского учета	В целях налогового учета
1	Доходы, расходы в целях бухгалтерского учета	- от обычных видов деятельности; - прочие	X
2	Основные средства отражаются в составе материально-производственных запасов	Стоимостью не более 100 000 рублей	Стоимостью не более 100 000 рублей
3	Способ начисления амортизации основных	Линейный метод	Линейный метод

4	Способ начисления амортизации нематериальных активов	Линейный метод	Линейный метод
5	Способ списания расходов на НИОКР, по которым получены исключительные права	Линейный метод	Учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет
6	Переоценка объектов основных средств и нематериальных активов	Не осуществляется	Не осуществляется
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	Остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах; денежные переводы в пути на отчетную дату; высоколиквидные финансовые вложения (денежные эквиваленты)	X
8	Классификация разниц, возникающих при пересчете обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях	Курсовые	Курсовые
9	Способ оценки товаров	По стоимости приобретения	По стоимости приобретения
10	Метод списания материально-производственных запасов	По методу ФИФО	По методу ФИФО
11	Создание резерва под снижение стоимости запасов	Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости запасов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности	Не создается
12	Признание коммерческих и управленческих расходов	Коммерческие и управленческие расходы списываются в себестоимость продаж отчетного периода (счет 90).	Списываются в расходы как косвенные расходы отчетного периода
13	Порядок учета транспортно-заготовительных расходов	Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, учитываются в составе расходов на продажу, подлежат ежемесячному распределению пропорционально учетной стоимости товаров исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущей суммы ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка товаров на начало месяца (отчетного периода) и поступивших товаров в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.	Расходы на доставку покупных товаров, предназначенных для дальнейшей реализации, до склада относятся к прямым расходам. Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

14	Оценка финансовых вложений при их приобретении	Стоимость ценных бумаг, приобретаемых за плату, формируется исходя из сумм, уплачиваемых продавцу. Дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, если их величина не превышает 5% покупной стоимости ценных бумаг, признаются в составе прочих расходов того периода, в котором ценные бумаги приняты к учету.	Дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг списываются в расходы как косвенные расходы
15	Оценка финансовых вложений при их выбытии	По первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений	По стоимости каждой единицы
16	Обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и создание резерва под обесценение финансовых вложений	Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений один раз в год на 31 декабря отчетного года, формирует оценочные резервы под обесценение финансовых вложений (в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое (в течение 2-х лет) и существенное снижение стоимости финансовых вложений (более 30%))	Не создается
17	Создание резервов по сомнительным долгам	Общество формирует оценочные резервы по сомнительным долгам с просрочкой платежа: - по сомнительным долгам со сроком просрочки свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности; - по сомнительным долгам со сроком просрочки от 45 до 90 (включительно) дней в сумму резерва включается 50% выявленной задолженности; - по сомнительным долгам со сроком просрочки до 45 дней выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва.	Не создается
18	Оценочное обязательство	Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитывается по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника.	Не создается

19	Способ определения величины текущего налога на прибыль	Определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.	X
20	Авансовые платежи по налогу на прибыль	Суммы авансового платежа определяется исходя из ставки налога на прибыль и суммы прибыли по итогам каждого налогового периода. Прибыль, подлежащая налогообложению, рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания налогового периода.	
21	Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд	Списание в расходы в периоде приобретения запасов	Списание в расходы в периоде потребления запасов
22	Признание предмета аренды по договору финансовой аренды	Признание предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде	X

2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

Таблица 2.3.1 Официальные курсы валют на 31.12.2023 года

Валюта	Цифровой код	Символьный код	Курс на 31.12.2023 года	Кратность
Доллар США	840	USD	89,6883	за 1

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и

обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.5. Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств и Отчете о финансовых результатах

Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств Общество обобщает данные о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (денежные эквиваленты).

Общество учитывает денежные потоки, не поименованные в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011, в потоках от текущих операций.

Валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции) не являются денежными потоками Общества.

Денежные потоки Общество отражает в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражаются Обществом без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;

2.6. Изменение учетной политики

Учетная политика, применяемая в 2023 году, не отличается от учетной политики, применяемой в 2022 году:

Учетная политика, применяемая в 2022 году, существенно отличается от учетной политики, применяемой в 2021 году:

А) применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Б) применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество не планирует внесение существенных изменений учетной политики на год, следующий за отчетным.

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

Расшифровка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения). Ниже приводится дополнительная информация относительно существенных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств по первоначальной стоимости и сумма начисленной амортизации приведены в таблице 2.1. Пояснений.

Наличие основных средств по балансовой стоимости (без учета доходных вложений в материальные ценности) приведено в таблице 3.1.1.

Таблица 3.1.1. Состав основных средств Общества по балансовой стоимости тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г	на 31.12.2021 г
Основные средства, в том числе:	1150	23277	29191	35255
<i>Арендованные основные средства *</i>		14989	18822	33476
...	...			

* более подробная информация об арендованных основных средствах приведена в разделе 3.16

Результат от выбытия основных средств и капитальных вложений приведен в таблице 3.1.4

Таблица 3.1.4. Результат от выбытия основных средств и капитальных вложений Общества за отчетный период Общества тыс. руб.

Наименование	за 2023 г	за 2022 г
Основные средства, в том числе:		-184
<i>Здания</i>		
<i>Сооружения</i>		
Доходные вложения в материальные ценности, в том числе:		
<i>Здания</i>		
<i>Сооружения</i>		
Арендованные основные средства, в том числе:		-500
<i>Здания</i>		
<i>Сооружения</i>		
...		

Капитальные вложения, в том числе:		
...		

Изменения элементов амортизации основных средств приведено в таблице 3.1.8

Таблица 3.1.8. Изменение элементов амортизации основных средств

Наименование	Срок полезного использования, мес.		Способ начисления амортизации		Ликвидационная стоимость, тыс. руб.	
	01.01.2023	31.12.2023	01.01.2023	31.12.2023	01.01.2023	31.12.2023
Основные средства, в том числе:						
МФУ лазерный HP Color LaserJet Enterprise M578dn, A4, цветной, лазерный, белый	25	85	Линейный	Линейный	0,00	0,00
Ноутбук Apple MacBook Air 13" (M1 16/512 Space Grey Z124	25	85	Линейный	Линейный	0,00	0,00
Ноутбук Apple MacBook Air 13" 8GB/512GB Space Grey	25	85	Линейный	Линейный	0,00	0,00
Ноутбук Apple MacBook Pro 14	25	85	Линейный	Линейный	0,00	0,00
Ноутбук Apple MBP 16" TBar/ID 2.4GHz 8Ci9/32GB/1TB SSD/RPro 5500M-8/GRAY	25	85	Линейный	Линейный	0,00	0,00
Ноутбук Леново Legion 5 pro 16ITH6H (82JD000KRK) , серый	25	85	Линейный	Линейный	0,00	0,00

В 2023 году в Обществе отсутствовало изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

В Обществе отсутствуют основные средства, стоимость которых не погашается.

Иное использование основных средств раскрыто в таблице 2.4 Пояснений.

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2. Пояснений.

3.2. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов по первоначальной стоимости и сумма начисленной амортизации приведены в таблице 1.1. Пояснений.

Наличие нематериальных активов по остаточной стоимости приведено в таблице 3.2.1.

Таблица 3.2.1. Состав нематериальных активов Общества по остаточной стоимости тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г	на 31.12.2021 г
Нематериальные активы, в том числе:	1110	95854	48991	605
<i>Исключительное право на использование программы для ЭВМ</i>		95854	48991	605

Состав нематериальных активов, созданных самим Обществом, приведен в таблице 3.2.5

Таблица 3.2.5. Остаточная стоимость нематериальных активов, созданных самим Обществом тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г	на 31.12.2021 г
Нематериальные активы, в том числе:	1110	95854	48991	605
<i>Дунатис IVR версия 2.0</i>		251	427	605
<i>Единое рабочее пространство оператора «ОКТА Desktop»</i>		10284	13223	
<i>ОКТА VAD</i>		48578	35341	
<i>ОКТА PCS</i>		36741		

3.3. Запасы

Наличие и движение запасов приведено в таблице 4.1. Пояснений.

В Обществе резерв под снижение стоимости запасов на 31.12.2023 года не сформирован.

Информация о составе запасов Общества раскрыта в таблице 3.3.1.

Таблица 3.3.1. Состав запасов Общества тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г	на 31.12.2021 г
Запасы, в том числе:	1210	2624	1469	45987
<i>Остатки в незавершенном производстве</i>		2624	1469	45987

При отпуске запасов в производство Обществом применяется способ расчета себестоимости запасов по методу ФИФО.

Изменение способа расчета себестоимости запасов в течение отчетного периода не осуществлялось.

3.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Информация об остатках, предъявленных контрагентами к оплате и не принятых к вычету или не включенных в стоимость активов, расходов сумм налога на добавленную стоимость при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), отраженных по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса, приведена в таблице 3.4.1.

Таблица 3.4.1. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г	на 31.12.2021 г
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, в том числе:	1220	486	441	9
<i>Налог на добавленную стоимость по услугам</i>		<i>486</i>	<i>441</i>	<i>9</i>

3.5. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности приведено в таблице 5.1. Пояснений.

В Обществе сформирован резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 года в сумме 11493 тыс. руб., его движение показано в таблице 5.1 Пояснений

Крупнейшие дебиторы Общества представлены в таблице 3.5.1.

Таблица 3.5.1. Основные дебиторы Общества тыс. руб.

п/п	Наименование дебитора	ИНН дебитора	Сумма задолженности с НДС
1.	ПАО Сбербанк	7707083893	48 187
2.	ДЕЛЬТА ТЕЛЕКОМ ООО	7714579594	27 000
3.	КРОК ИНКОРПОРЕЙТЕД ЗАО	7701004101	1 185

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Сведения о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества представлены в таблице 3.6.1.

Таблица 3.6.1. Денежные средства и денежные эквиваленты тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г	на 31.12.2021 г
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	30311	131667	209929
<i>Остатки денежных средств на расчетных счетах</i>		<i>1793</i>	<i>131632</i>	<i>64369</i>
<i>Остатки денежных средств на валютных счетах</i>		<i>4484</i>		<i>145526</i>
<i>Депозиты</i>		<i>24000</i>		

3.7. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложениях Общества приведена в таблице 3.1 Пояснений.

В Обществе не формируется резерв под обесценение финансовых вложений.

Информация о стоимости краткосрочных финансовых вложений в разрезе их видов приведена в таблице 3.7.1.

Таблица 3.7.1. Краткосрочные финансовые вложения тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г	на 31.12.2021 г
Финансовые вложения, в том числе:	1240			1000
<i>Депозиты в кредитных организациях</i>				
<i>Приобретенная дебиторская задолженность</i>				1000

Общество оценивает финансовые вложения при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений

В течение отчетного периода Общество не меняло способ оценки финансовых вложений при их выбытии.

3.8. Прочие оборотные активы

Информация о составе оборотных активов, отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы» приведена в таблице 3.8.1.

Таблица 3.8.1. Прочие оборотные активы тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г	на 31.12.2021 г
Прочие оборотные активы, в том числе:	1260	48	617	4113
<i>Налог на добавленную стоимость по арендным обязательствам</i>			174	3804
<i>Затраты на приобретение права на использование программных продуктов</i>		48	19	41

3.9. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 5.3. Пояснений.

Крупнейшие кредиторы Общества представлены в таблице 3.9.1.

Таблица 3.9.1. Крупнейшие кредиторы Общества тыс. руб.

п/п	Наименование кредитора	ИНН	Сумма задолженности с НДС
1.	R&SAM Trade Ltd		16067

3.10. Оценочные обязательства

Информация о величине и наличии оценочного обязательства, отраженного в бухгалтерском балансе на отчетную дату отчетного периода и на конец предыдущего года представлена в таблице 7 Пояснений.

Общество формирует оценочное обязательство в виде резерва по оплате отпусков с предполагаемым сроком исполнения не превышающем 12 месяцев.

3.11. Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах.

В таблице 3.11.1 представлена расшифровка выручки Общества по видам деятельности.

Таблица 3.11.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг тыс. руб.

Наименование показателя	Выручка	
	за 2023 год	за 2022 год
Выручка от продажи товаров, работ, услуг, в том числе	324 955	934 764
<i>Выручка от продажи товаров</i>		
<i>Выручка от оказания услуг</i>		
<i>Выручка от выполнения работ</i>	324 955	934 764

Информация по контрагентам, выручка от продажи товаров (продукции), работ и услуг по которым составила более 5% от общей реализации, приведена в таблице 3.12.2.

Таблица 3.11.2. Выручка по крупнейшим контрагентам тыс. руб.

Контрагент	за 2023 год	за 2022 год
ПАО СБЕРБАНК	152 147	
ДЕЛЬТА ТЕЛЕКОМ ООО	90 000	22 500
БАНК ГПБ (АО)	44 290	23 613
РЕГИОН ЭСТЕЙТ ООО	34 568	40 017
ТСК ТЕХНОЛОДЖИ ООО		388 976
ВЫМПЕЛКОМ ПАО		26 234
Рокитсофт ООО		21 251

Виды доходов, по которым выручка от продажи товаров (продукции), работ и услуг составила более 5% от общей суммы доходов, приведена в таблице 3.11.3.

Таблица 3.11.3. Виды доходов, по которым выручка от продажи товаров (продукции), работ и услуг составила более 5% от общей суммы доходов тыс. руб.

Виды доходов	за 2023 год	за 2022 год
Разработка ПО	324 955	934 764

3.12. Расходы от обычных видов деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице 6 Пояснений.

В таблице 3.12.1. представлена расшифровка расходов по видам деятельности.

Таблица 3.12.1. Расшифровка расходов по видам деятельности тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Затраты	
		за 2023 год	за 2022 год
Себестоимость продаж, в том числе:	2120	254883	527 669
- фактическая себестоимость выполненных работ		132414	409 348
Коммерческие расходы	2210		
Управленческие расходы	2220	122469	118 721

Виды расходов, соответствующие доходам, по которым выручка от продажи товаров (продукции), работ и услуг составила более 5% от общей суммы доходов, приведена в таблице 3.14.2.

Таблица 3.12.2. Виды расходов, соответствующие доходам, по которым выручка от продажи товаров (продукции), работ и услуг составила более 5% от общей суммы доходов тыс. руб.

Виды расходов	за 2023 год	за 2022 год
Материальные расходы	128007	409348
Амортизация	4 408	

3.13. Проценты к получению и к уплате

Проценты к уплате отражены по строке 2320 отчета о финансовых результатах.

Расшифровка процентов к получению приведена в таблице 3.13.1.

Таблица 3.13.1. Расшифровка процентов к получению тыс. руб.

Наименование показателя	Доходы	
	за 2023 год	за 2022 год
Проценты к получению, в том числе:	328	463
Проценты по выданным займам		
Проценты по ценным бумагам		
Проценты по коммерческим кредитам		
Проценты по депозитам и вкладам	328	463
Прочие		

Проценты к уплате отражены по строке 2330 отчета о финансовых результатах.

Расшифровка процентов к уплате приведена в таблице 3.13.2.

Таблица 3.13.2. Расшифровка процентов к уплате тыс. руб.

Наименование показателя	Расходы	
	за 2023 год	за 2022 год
Проценты к уплате, в том числе:	598	308
<i>Проценты по полученным кредитам и займам</i>		
<i>Проценты по ценным бумагам</i>		
<i>Проценты по коммерческим кредитам</i>	598	308
<i>Прочие</i>		

3.14. Прочие доходы и расходы.

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы.

В таблице 3.14.1. представлена расшифровка прочих доходов Общества.

Таблица 3.14.1. Расшифровка прочих доходов Общества. тыс.руб.

Наименование показателя	Прочие доходы	
	за 2023 год	за 2022 год
Прочие доходы, в том числе:	24864	771690
<i>Доходы от реализации основных средств</i>		108
<i>Доходы от реализации прочего имущества</i>		40
<i>Списанная кредиторская задолженность</i>		1501
<i>Продажа (покупка) иностранной валюты</i>	13961	682611
<i>Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса</i>	2577	1530
<i>Курсовые разницы</i>	2437	83783
<i>Штрафы, пени, неустойки к получению</i>		
<i>Восстановление резервов</i>	688	2062
<i>Излишки материальных ценностей</i>		39
<i>Прочие внереализационные доходы</i>	5201	16

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие расходы.

В таблице 3.14.2. представлена расшифровка прочих расходов Общества.

Таблица 3.14.2. Расшифровка прочих расходов Общества, тыс.руб.

Наименование показателя	Прочие расходы	
	за 2023 год	за 2022 год
Прочие расходы, в том числе	26115	919392
<i>Расходы связанные с реализацией основных средств</i>		84
<i>Расходы связанные с реализацией прочего имущества</i>		39
<i>Резервы по сомнительным долгам</i>	1695	1466
<i>Расходы на услуги банков</i>	3691	1548
<i>госпошлина</i>	5	6
<i>Курсовые разницы</i>	1511	212096
<i>Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса</i>	7	28
<i>Прибыль (убыток) прошлых лет</i>	547	469
<i>Продажа (покупка) иностранной валюты</i>	13833	682569
<i>Списание выделенного НДС на прочие расходы</i>	186	18
<i>Прочие расходы(не учитываемые в НУ)</i>	3842	21069
<i>Прочие внереализационные расходы</i>	798	

Информация по расходам, равным величине отчислений в связи с образованием резервов Общества представлена в таблице 3.14.3

Таблица 3.14.3. Расшифровка расходов Общества по видам образованных резервов
тыс.руб

Наименование показателя	Расходы на образование резерва	
	за 2023 год	за 2022 год
Резервы, в том числе		
<i>Резерв под обесценение финансовых вложений</i>		
<i>Резерв под снижение стоимости материальных ценностей</i>		
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	1695	1466
<i>Резерв на оплату отпусков</i>	7360	7162
<i>Резерв на гарантийный ремонт</i>		
...		
<i>Резерв на ремонт основных средств</i>		

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице 6 Приложений.

Коммерческие и управленческие расходы включаются в себестоимость продаж полностью в отчетном периоде их признания.

3.15. Налогообложение по налогу на прибыль

В соответствии с пунктом 1.15 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации общество применяет ставку налога на прибыль 0%.

3.16. Операционная и финансовая аренда

Наличие арендованных основных средств по балансовой стоимости приведено в таблице 3.16.1.

Таблица 3.16.1. Арендованные основные средства Общества по балансовой стоимости тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2023 г	на 31.12.2022 г	на 31.12.2021
Арендованные основные средства, в том числе:	1150	22655	22655	35889
<i>Помещения</i>		9804	9804	9804
<i>Транспортные средства</i>		12851	12851	26085
...	...			

Арендатор признает предметы аренды в качестве права пользования активом и обязательствам по аренде.

Сумма процентов, начисленная Обществом по договору финансовой аренды на задолженность по арендным платежам представлена в таблице 3.16.2

Таблица 3.16.2. Сумма процентов, начисленная Обществом по договору финансовой аренды на задолженность по арендным платежам тыс. руб.

Арендодатель/ Договор аренды	2023 год	2022 год
ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО/ Договор финансовой аренды (лизинга) №ДЛ-61031-21 от 13.09.2021	249	448
ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО/ Договор финансовой аренды (лизинга) №ДЛ-66360-21 от 20.10.2021	152	264
ТАРП САО ООО/ Договор аренды рабочего места № 43/0542 от 16.07.2021 г.	14	18
ЭЗСА АО/ Договор аренды нежилых помещений № 33А/21 от 01.10.2021 г.	554	688

В целях определения приведенной стоимости для предметов аренды в качестве ставки дисконтирования организация применяет ставку в размере 8,25 %.

Расходы Общества, относящиеся к переменным платежам, не учитываемым при оценке задолженности по финансовой аренде отражены в таблице 3.16.3

Таблица 3.16.3. Расходы Общества, относящиеся к переменным платежам, не учитываемым при оценке задолженности по финансовой аренде тыс. руб.

Состав переменных платежей	2023 год	2022 год
Коммунальные услуги (свет, вода. Тепло)	545	548
Расходы на оплату услуг въезда/выезда на территорию	177	197
...		

В 2023 году не производились авансовые платежи до даты предоставления предмета аренды.

В 2023 году о стоимости и обязательства по аренде не пересматривались.

Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

3.17. Информация об операциях со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществило следующие операции со связанными сторонами:

№ п.п.	Связанная сторона (ФИО)	Характер отношений	Вид операции	Сумма
1.	Кравченко Олег Станиславович	Учредитель	Выплаченные дивиденды Заработная плата, страховые взносы	15 300 000,00 6 272356,11 145 692,00
2.	Янпольский Максим Маркович	Учредитель	Выплаченные дивиденды	14 700 000,00
3.	Пшеничников Борис Сергеевич	Генеральный директор	Заработная плата, страховые взносы	7 224 042,43 149 692,00
4.	Айсина Тамара Викторовна	Учредитель до 25.12.2020г.	Заработная плата, страховые взносы	3540000,00 145692,00

3.18. Информация по чистым активам

По итогу финансового года чистые активы Общества составили 201345 тыс. руб.

3.19. Информация по полученным и выданным обеспечениям обязательств и платежей организации

На отчетную дату у организации не имеются полученных и выданных поручительств. В течение года было получено одно поручительство АО «Корпорация МСП» по банковскому кредиту на сумму 15 000 000 руб.

3.20. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

3.21. Существенные события, оказавшие влияние на результаты деятельности организации

В отчетном периоде нераспределенная прибыль уменьшена на расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, в сумме 94 683 тыс. руб.

3.22. События после отчетной даты

На момент составления уточненной бухгалтерской отчетности выявлены события, которые оказали влияние на результаты деятельности организации и которые имели место в периоде между отчетной датой и датой подписания уточненной бухгалтерской отчетности за отчетный

год.

№ п.п	Событие	Сумма, руб. +/-	Форма и Строка отчетности	Показатель строки учетом изменений, тыс. руб.	с
1.	Расходы прошлых лет, относящиеся к себестоимости услуг	+ 34107506,30	Стр. 2120 ОФР	132414	
2	Расходы прошлых лет, относящиеся к управленческим расходам	+ 2143718,00	Стр. 2220 ОФР	122469	
3.	Уменьшение резерва по сомнительным долгам	- 9226980,50	Стр. 2350 ОФР	26115	

Показатели бухгалтерской отчетности с учетом изменений:

№ п.п.	Форма отчетности	Наименование показателя	Номер строки	Показатель, тыс. руб.
1.	Бухгалтерский баланс	Краткосрочная Дебиторская задолженность	1230	78727
2	Бухгалтерский баланс	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	174311
3.	Бухгалтерский баланс	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	37019
4	Бухгалтерский баланс	Валюта баланса	1600,1700	231328
5.	Отчет о финансовых результатах	Валовая прибыль	2100	192541
6	Отчет о финансовых результатах	Прибыль от продаж	2200	70072
7.	Отчет о финансовых результатах	Чистая прибыль	2400	67572

3.23. Информация об экологической деятельности Общества

Общество не использует в своей деятельности природные ресурсы и не осуществляет платежи за природные ресурсы.

3.24. Государственная помощь

Государственную помощь Общество не получает, бюджетные кредиты отсутствуют.

3.25. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует в ближайшей перспективе существенно сокращать объем реализации, либо прекращать какие-либо виды деятельности.

3.26. Условные факты хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной деятельности, имеющие место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, отсутствуют.

3.27. Основные принципы управления рисками

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы. Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженности.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Общество создает резерв под обесценение дебиторской задолженности (резерв по сомнительным долгам), который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент специфических убытков, определяемый для индивидуально значительной подверженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

Страновые риски

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран ввели и продолжают вводить санкции против России, Россия ввела и вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество, но прикладывает все усилия для снижения влияния указанного риска на деятельность Общества.

3.28. Анализ финансового положения и эффективности деятельности

Анализ финансового положения и эффективности деятельности Общества приведен в Приложении № 1 настоящей пояснительной записке.

3.29. Изменения, внесенные в первоначальную отчетность:

- Показатель строки 1240 Бухгалтерского баланса в сумме 24000 тыс. руб. перенесен в строку 1250
- Добавлен показатель в строку 3421 Таблицы 2 Отчета об изменениях капитала в сумме (94683) тыс. руб.
- Исправлены показатели в Отчете о движении денежных средств:
 - Стр. 4110 с 726560 тыс. руб. на 300021 тыс. руб.
 - Стр. 4119 с 427249 тыс. руб. на 710 тыс. руб.
 - Стр. 4120 с 823482 тыс. руб. на 375428 тыс. руб.
 - Стр. 4222 с 98611 тыс. руб. на 98823 тыс. руб.
 - Стр. 4129 с 493339 тыс. руб. на 12 569 тыс. руб.
 - Стр. 4100 с 96922 тыс. руб. на 75 407 тыс. руб.
 - Стр. 4300, 4322 с 30100 тыс. руб. на 30000 тыс. руб.
 - Стр. 4400 с 127022 тыс. руб. на 105 407 тыс. руб.
 - Стр. 4500 с 6125 тыс. руб. на 30311 тыс. руб.
 - Стр. 4490 с 1481 тыс. руб. на 4052 тыс. руб.
- Добавлен показатель в стр. 4125 в сумме 31031 тыс. руб.
- Исправлен показатель строки 5530 Величина резерва по сомнительным долгам на начало года с 1469 тыс. руб. на 1490 тыс. руб. в Пояснениях к балансу 5.

- Добавлены показатели строки 5551 и 5571 в сумме в Пояснениях к балансу 5:
 - За 2022 г. Остаток на начало года 34670 тыс. руб., погашение 13716 тыс. руб., остаток на конец периода 20954 тыс. руб.
 - За 2023 год: Остаток на начало года 20954 тыс. руб., поступление 41104 тыс. руб., погашение 50239 тыс. руб., остаток на конец периода 11819 тыс. руб.

Генеральный директор

Б.С. Пшеничников

Приложение № 1
к Пояснительной записке
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «ОКТА СОЛЮШЕНС»
за 2023 год

Анализ финансового положения
и эффективности деятельности
ООО «ОКТА СОЛЮШЕНС»
за 2023 год

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКТА СОЛЮШЕНС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7743043230

Код причины постановки на учет (КПП): 774301001

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

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКТА СОЛЮШЕНС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

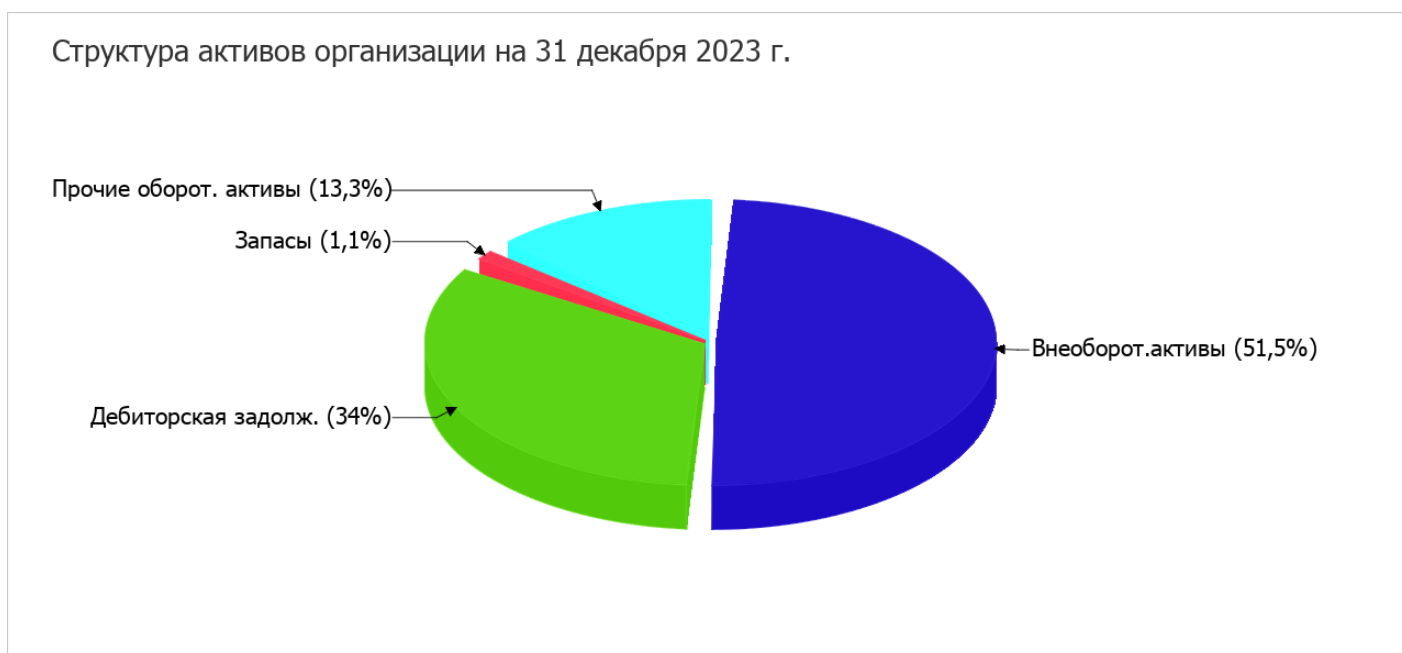
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	78 182	119 131	20,9	51,5	+40 949	+52,4
в том числе: основные средства	29 191	23 277	7,8	10,1	-5 914	-20,3
нематериальные активы	48 991	95 854	13,1	41,4	+46 863	+95,7
2. Оборотные, всего	296 562	112 197	79,1	48,5	-184 365	-62,2
в том числе: запасы	1 469	2 625	0,4	1,1	+1 156	+78,7
дебиторская задолженность	162 368	78 727	43,3	34	-83 641	-51,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	131 667	30 311	35,1	13,1	-101 356	-77
Пассив						
1. Собственный капитал	231 120	174 321	61,7	75,4	-56 799	-24,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	17 255	10 251	4,6	4,4	-7 004	-40,6
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	126 369	46 756	33,7	20,2	-79 613	-63

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	374 744	231 328	100	100	-143 416	-38,3

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

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются примерно равным соотношением внеоборотных средств и текущих активов (51,5% и 48,5% соответственно). Активы организации за весь период уменьшились на **143 416** тыс. руб. (на **38,3%**). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **24,6%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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

- денежные средства и денежные эквиваленты – **101 356** тыс. руб. (**52,9%**)
- дебиторская задолженность – **83 641** тыс. руб. (**43,7%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **79 985** тыс. руб. (**55,6%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **56 799** тыс. руб. (**39,5%**)

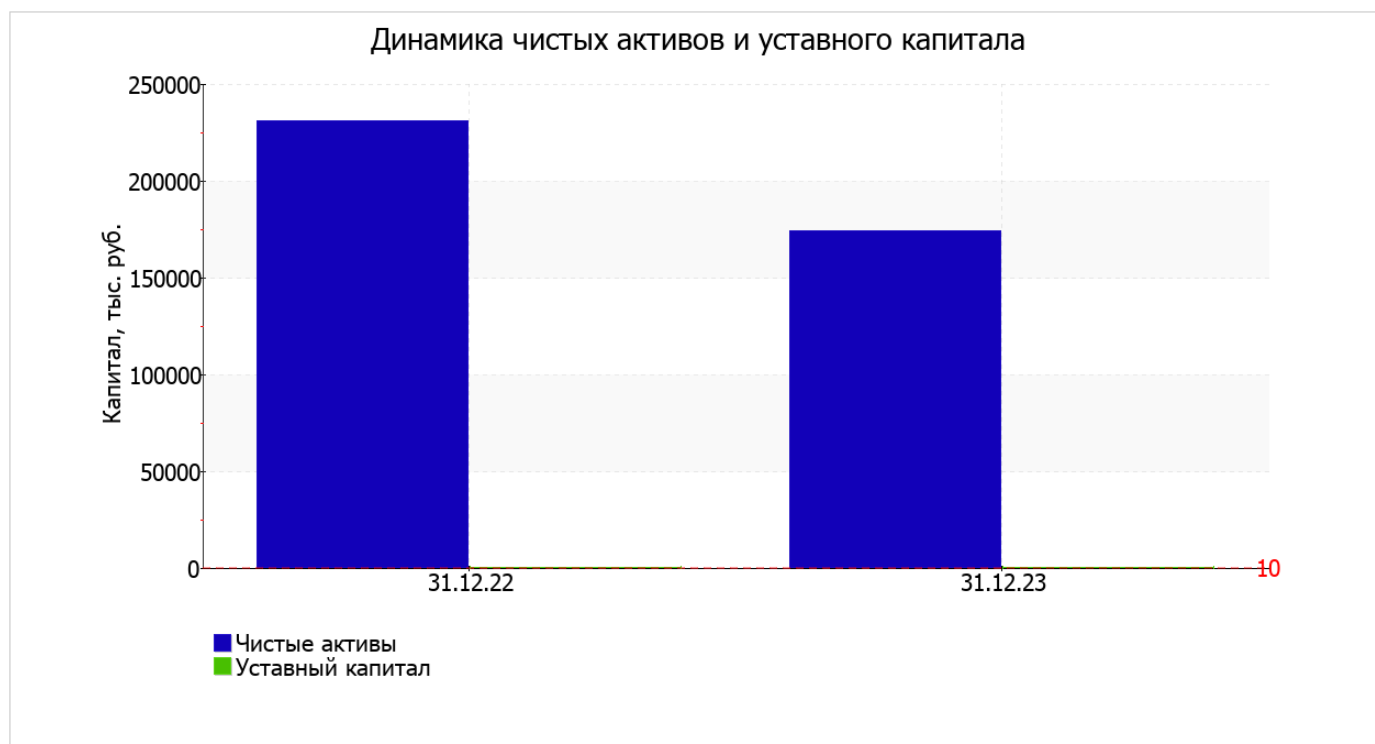
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "нематериальные активы" в активе и "оценочные обязательства" в пассиве (**+46 863** тыс. руб. и **+370** тыс. руб. соответственно).

в течение анализируемого периода наблюдалось падение собственного капитала на **56 799,0** тыс. руб., или на **24,6%** (до **174 321,0** 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	231 120	174 321	61,7	75,4	-56 799	-24,6
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	231 110	174 311	61,7	75,4	-56 799	-24,6

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в **17 432,1** раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на **24,6%** за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



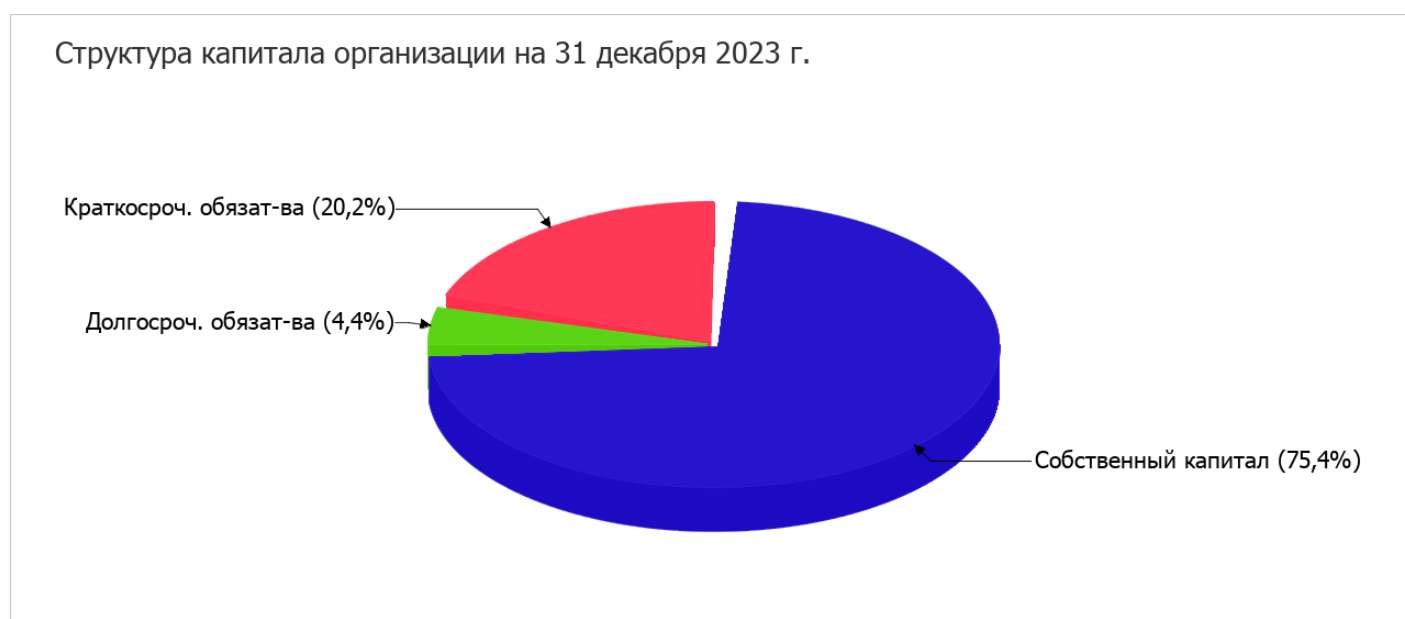
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,62	0,75	+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	0,52	0,49	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,66	0,8	+0,14	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,66	0,32	-0,34	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	104,11	21,02	-83,09	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,88	0,82	-0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил **0,75**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКТА СОЛЮШЕНС" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **75%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за год вырос на **0,13**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



за весь рассматриваемый период произошло некоторое снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами с 0,52 до 0,49 (на 0,03). на 31.12.2023 значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций значительно вырос (на 0,14), составив 0,8. Значение коэффициента на 31.12.2023 соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 80%).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составило 21,02. коэффициент обеспеченности материальных запасов за год очень сильно снизился (-83,09). по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (82% и 18% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности выросла на 6%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,35	2,4	+0,05	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,33	2,33	–	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,04	0,65	-0,39	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 2,4. При этом за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,05.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – 2,33 при норме 1. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКТА СОЛЮШЕНС" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,65 при норме 0,2). При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на -0,39.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКТА СОЛЮШЕНС" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 70 072 тыс. руб., что равняется 21,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 336 623 тыс. руб., или на 82,8%.

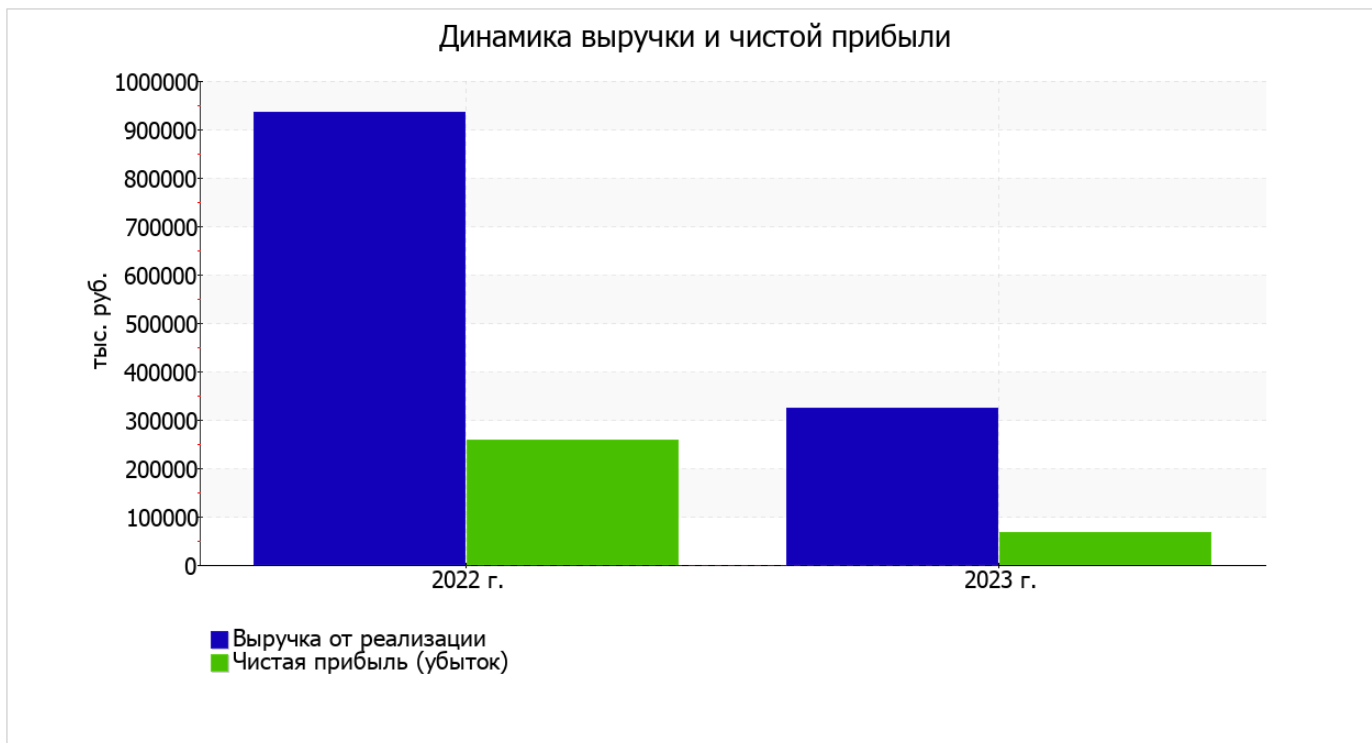
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 609 809 и 273 186 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-65,2%) опережает изменение расходов (-51,7%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за последний год составил 2 491 тыс. руб., что на 146 473 тыс. руб. (98,3%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	934 764	324 955	-609 809	-65,2	629 860
2. Расходы по обычным видам деятельности	528 069	254 883	-273 186	-51,7	391 476
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	406 695	70 072	-336 623	-82,8	238 384
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-147 239	-923	+146 316	↑	-74 081
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	259 456	69 149	-190 307	-73,3	164 303
6. Проценты к уплате	1 725	1 568	-157	-9,1	1 647
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-40	-9	+31	↑	-25
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	257 691	67 572	-190 119	-73,8	162 632
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	257 691	67 572	-190 119	-73,8	162 632
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-56 799	x	x	x

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



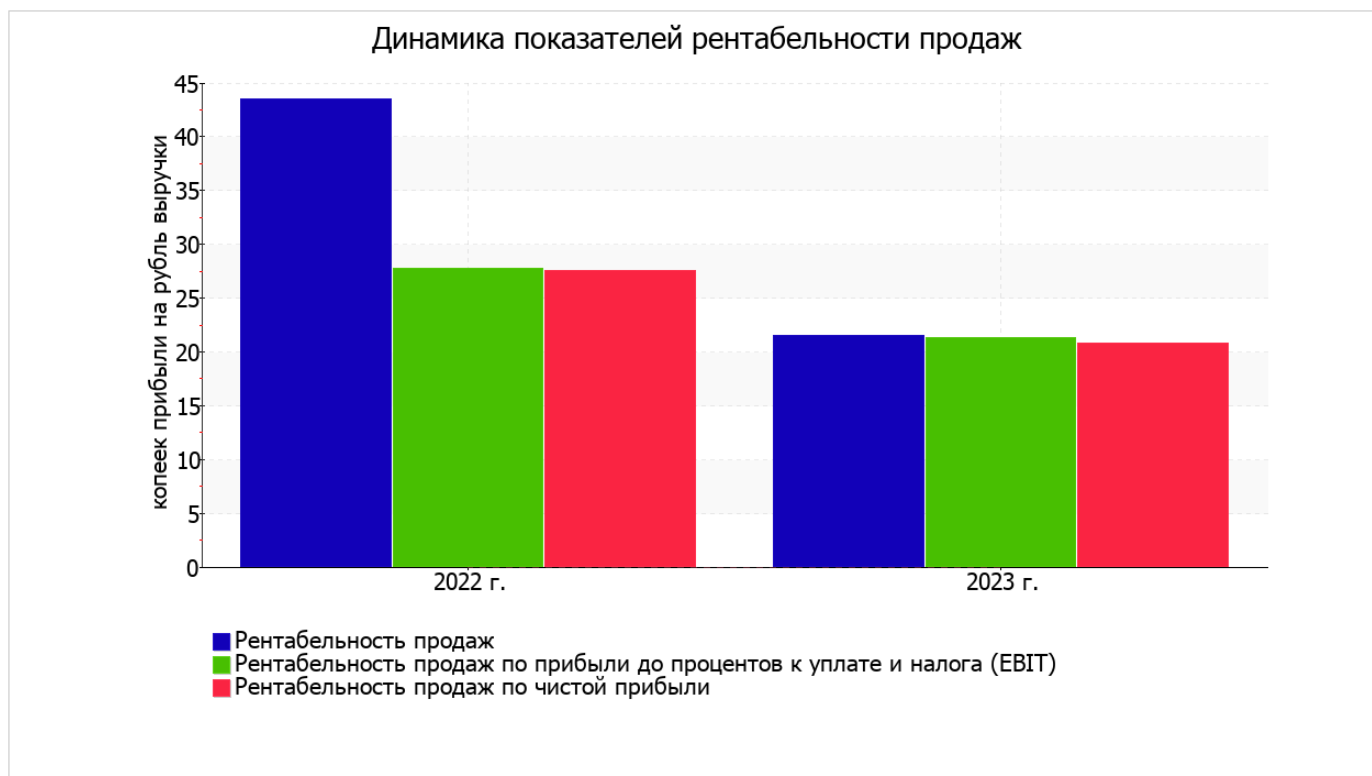
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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 8%.	43,5	21,6	-21,9	-50,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	27,8	21,3	-6,5	-23,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	27,6	20,8	-6,8	-24,6

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКТА СОЛЮШЕНС".

Рентабельность продаж за 2023 год составила 21,6%. Однако имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022) (-21,9%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила 21,3%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКТА СОЛЮШЕНС" содержалось 21,3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	33,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	22,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	31,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,333** руб.

за последний год рентабельность активов имеет нормальное значение (**22,3%**).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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 в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 108 и менее дн.)	230	1,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	3	124,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 48 и менее дн.)	135	2,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	87	4,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 122 и менее дн.)	340	1,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	228	1,6

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 340 календарных дней. При этом требуется 3 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКТА СОЛЮШЕНС".

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

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,75);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- хорошая рентабельность активов (22,3% за последний год);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 80% в общей сумме капитала организации);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 67 572 тыс. руб.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить следующие:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,49, можно характеризовать как исключительно хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить такие:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (70 072 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-336 623 тыс. руб.).

Показатели результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-21,9 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 43,5%);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-6,5 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОКТА СОЛЮШЕНС" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.