

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3019021497

Код причины постановки на учет (КПП): 301501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является обучение профессиональное (ОКВЭД 85.30).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

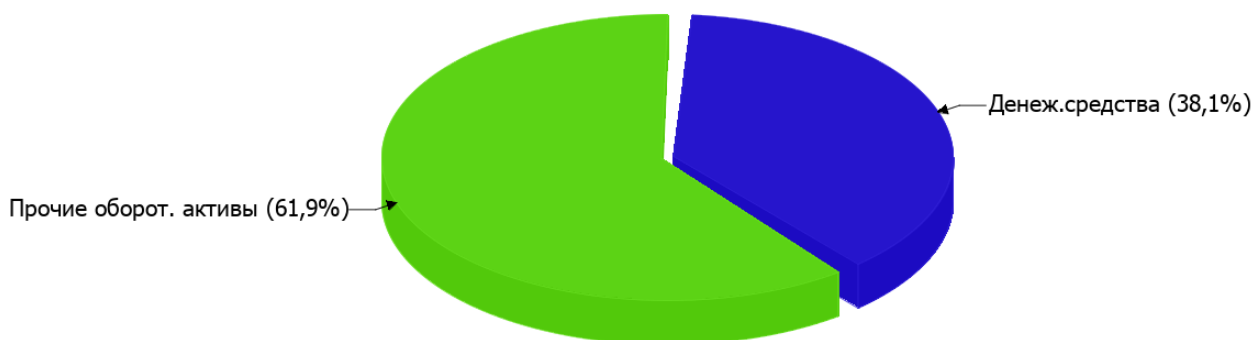
| Показатель                  | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение за анализируемый период |                                 |
|-----------------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
|                             | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± % ((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                             | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало<br>анализируемого<br>периода (31.12.2023) | на конец<br>анализируемого<br>периода (31.12.2024) |                                   |                                 |
| Актив                       |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Внеоборотные активы         | –                   | –          | –                                                   | –                                                  | –                                 | –                               |
| Оборотные                   | 80                  | 134        | 100                                                 | 100                                                | +54                               | +67,5                           |
| Пассив                      |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | -228                | -224       | -285                                                | -167,2                                             | +4                                | ↑                               |
| Долгосрочные обязательства  | 247                 | 247        | 308,8                                               | 184,3                                              | –                                 | –                               |
| Краткосрочные обязательства | 61                  | 111        | 76,3                                                | 82,8                                               | +50                               | +82                             |
| Валюта баланса              | 80                  | 134        | 100                                                 | 100                                                | +54                               | +67,5                           |

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

Активы по состоянию на 31.12.2024 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период увеличились на 54 тыс. руб. (на 67,5%). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 1,8%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

## Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **82** тыс. руб. (или **100%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – **50** тыс. руб. (**92,6%**)
- капитал и резервы – **4** тыс. руб. (**7,4%**)

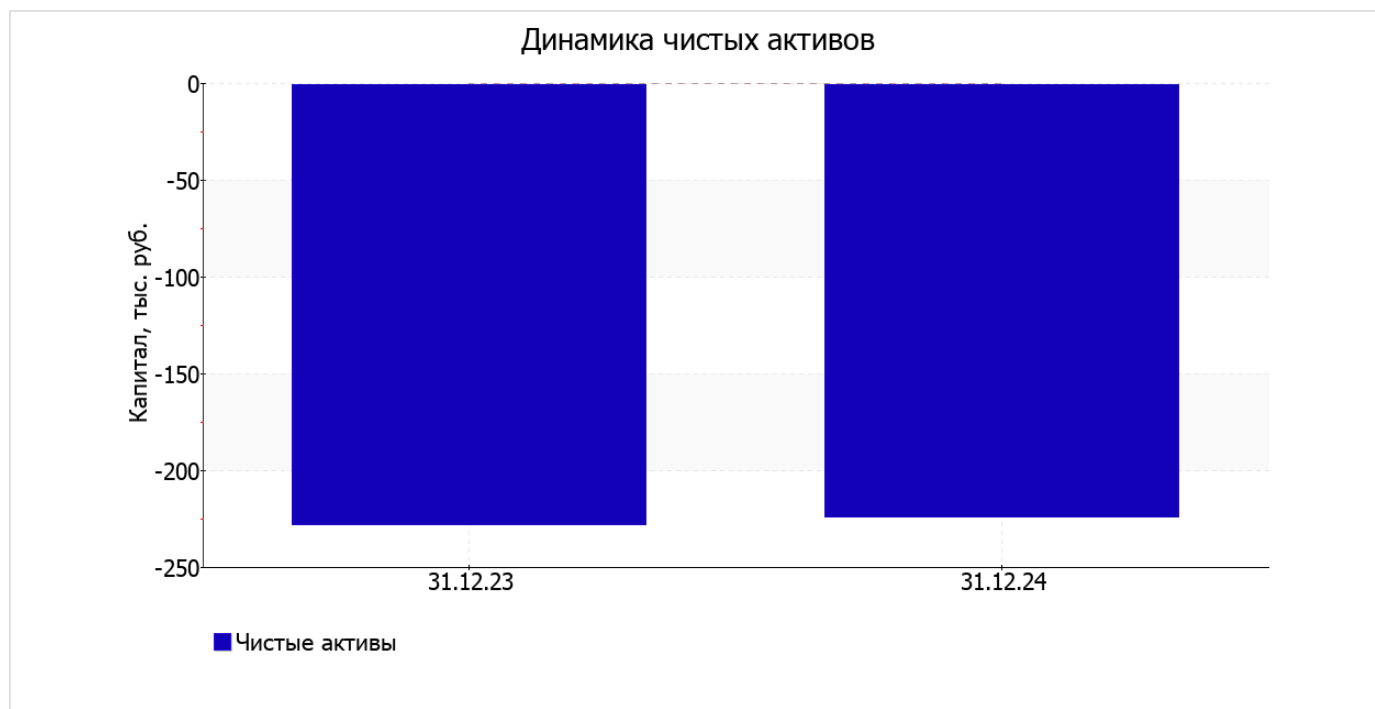
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (**-28** тыс. руб. ).

на 31 декабря 2024 г. собственный капитал организации равнялся **-224** тыс. руб.; это лишь на **4** тыс. руб. больше, чем на 31.12.2023.

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель       | Значение показателя |             |                                                     |                                                    | Изменение                |                          |
|------------------|---------------------|-------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                  | в тыс. руб.         |             | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                  | 31.12.2023          | 31.12.2024  | на начало<br>анализируемого периода<br>(31.12.2023) | на конец<br>анализируемого периода<br>(31.12.2024) |                          |                          |
| 1. Чистые активы | <b>-228</b>         | <b>-224</b> | <b>-285</b>                                         | <b>-167,2</b>                                      | <b>+4</b>                | ↑                        |

[На конец периода] чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИК" 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 необходимо отметить увеличение чистых активов за весь анализируемый период. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

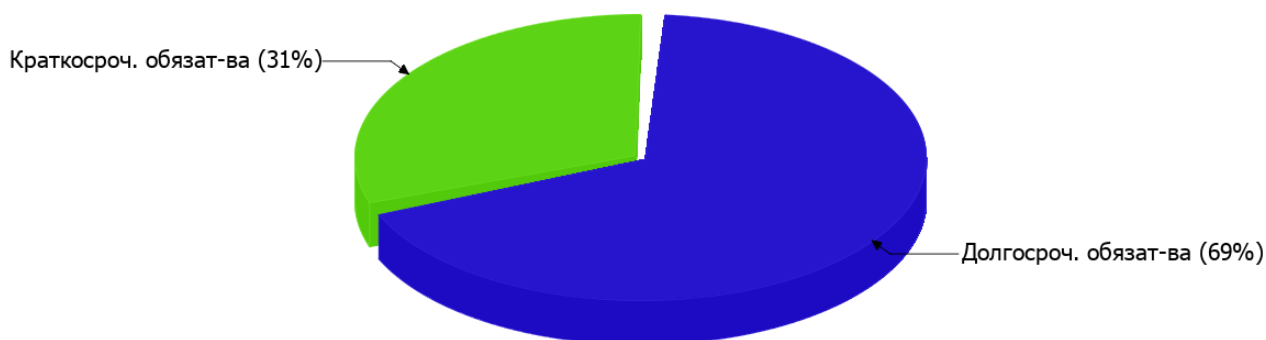
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2023          | 31.12.2024 |                                  |                                                                                                                                      |
| Коэффициент автономии                                         | -2,85               | -1,67      | +1,18                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,75). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -2,85               | -1,67      | +1,18                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                       |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,24                | 0,17       | -0,07                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.               |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | –                   | –          | –                                | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.                                       |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 0,2                 | 0,31       | +0,11                            | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                                                                   |

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил **-1,67**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что организации не имеет собственного капитала и полностью зависит от кредиторов. за последний год отмечено сильное повышение коэффициента автономии **(+1,18)**.

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

## Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



за год имело место значительное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами до **-1,67 (+1,18)**. на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значение коэффициента можно считать критическим.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций значительно уменьшился до **0,17 (на 0,07)**. Значение коэффициента на 31.12.2024 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **17%**).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2024) доля краткосрочной задолженности составляет одну треть, а долгосрочной задолженности – две третьих. При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности выросла на 11,2%.

## 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 | 1,31                | 1,21       | -0,1                               | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.                                        |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | 1,3                 | 0,46       | -0,84                              | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,3. |

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,21**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,1**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,46**). При этом за год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-0,84**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

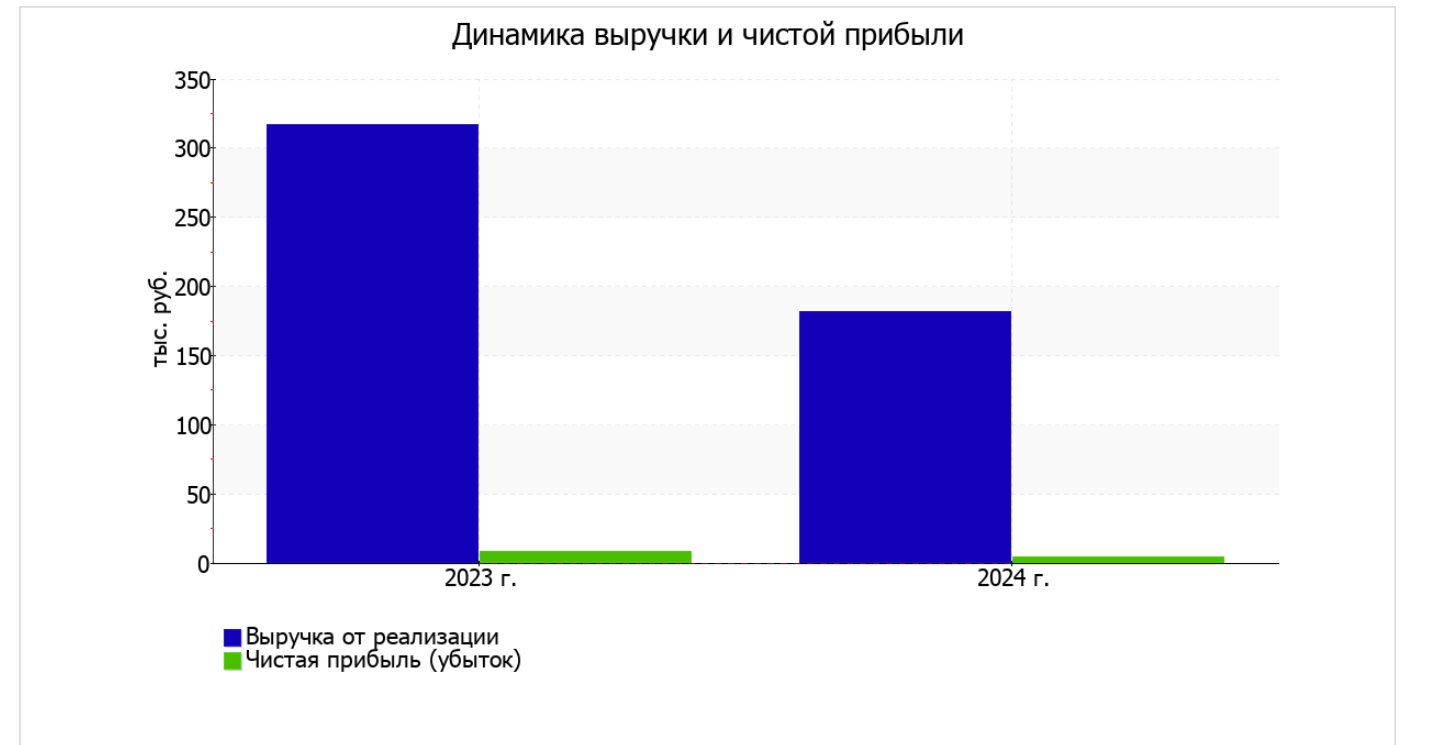
Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИК" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 5 тыс. руб., что равняется 2,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 5 тыс. руб., или на 50%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 135 и 130 тыс. руб. соответственно).

| 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                                            | 317                            | 182     | -135                    | -42,6           | 250                                 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности              | 307                            | 177     | -130                    | -42,3           | 242                                 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | 10                             | 5       | -5                      | -50             | 8                                   |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -1                             | –       | +1                      | ↑               | -1                                  |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 9                              | 5       | -4                      | -44,4           | 7                                   |
| 6. Проценты к уплате                                  | –                              | –       | –                       | –               | –                                   |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | 1                              | 1       | –                       | –               | 1                                   |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | 8                              | 4       | -4                      | -50             | 6                                   |

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



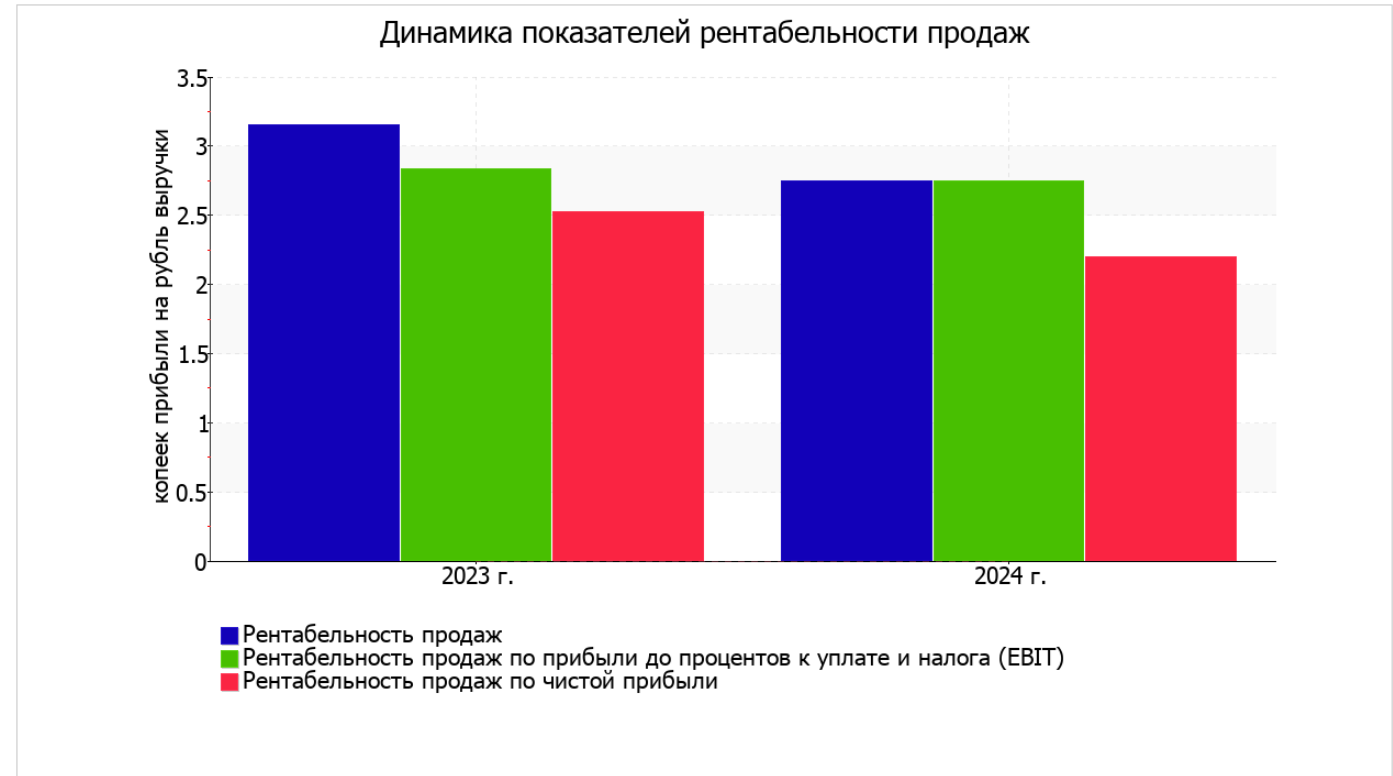
3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности                                                                                                                         | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с<br>рубля) |         | Изменение<br>показателя   |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------|---------------------------|-----------------------|
|                                                                                                                                                   | 2023 г.                                                 | 2024 г. | коп.,<br>(гр.3 -<br>гр.2) | ± %<br>((3-2)<br>: 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.                 | 3,2                                                     | 2,7     | -0,5                      | -12,9                 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                               | 2,8                                                     | 2,7     | -0,1                      | -3,2                  |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%. | 2,5                                                     | 2,2     | -0,3                      | -12,9                 |

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 2,7% от полученной выручки. Однако имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023) (-0,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 2,7%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИК" содержалось 2,7 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: не менее 20%.         |
| Рентабельность активов (ROA)               | 3,7                    | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%.                      |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 23,7                   | 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: -224 тыс. руб. на 31.12.2024 и -228 тыс. руб. на последний день предыдущего года ).

за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 значение рентабельности активов, равное 3,7%, является неудовлетворительным.

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

Далее в 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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 97 и менее дн.)    | 215             | 1,7            |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.) | –               | –              |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                           | 173             | 2,1            |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 133 и менее дн.)                       | 215             | 1,7            |
| 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.

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 215 календарных дней.

## 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 "КЛИК" за весь анализируемый период.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- недостаточная рентабельность активов (3,7% за 2024 год);
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-0,5 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной 3,2%);
- отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – -1,67 (собственный капитал отсутствует);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -1,67, не соответствует нормативному и находится в области критических значений;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 17% (нормальное значение: 75% и более).

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2024 составила 4 тыс. руб.

С позитивной стороны результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- за 2024 год получена прибыль от продаж (5 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-5 тыс. руб.);
- незначительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛИК" (-0,1 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Показателем, имеющим исключительно хорошее значение, является следующий – полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности.

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