

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО "Осирис" за 2024 год (тыс. руб.)

1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	1 444	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	1 444	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Земельные участки	за 2024г.	1 444	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	1 444	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Финансовые вложения
2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	за 2024г.	214	-	-	-	-	-	-	214	-
	за 2023г.	214	-	-	-	-	-	-	214	-
в том числе:										
Доля в УК ООО "Армада"	за 2024г.	214	-	-	-	-	-	-	214	-
	за 2023г.	214	-	-	-	-	-	-	214	-
Краткосрочные - всего	за 2024г.	16 015	-	-	(1 055)	-	-	-	14 960	-
	за 2023г.	16 475	-	-	(460)	-	-	-	16 015	-
в том числе:										
Займы выданные	за 2024г.	16 015	-	-	(1 055)	-	-	-	14 960	-
	за 2023г.	16 475	-	-	(460)	-	-	-	16 015	-
Финансовых вложений - итого	за 2024г.	16 229	-	-	(1 055)	-	-	-	15 174	-
	за 2023г.	16 689	-	-	(460)	-	-	-	16 229	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность
3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

5.1. Платител и Движение Дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				перевод из кредитной в дебиторскую задолжен-	перевод из дебиторской в кредитную задолжен-	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	5 399	-	604	-	(401)	-	-	-	-	-	5 602	-	
	за 2023г.	4 871	-	703	-	(175)	-	-	-	-	-	5 399	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	за 2024г.	5 399	-	604	-	(401)	-	-	-	-	-	5 602	-	
	за 2023г.	4 871	-	703	-	(175)	-	-	-	-	-	5 399	-	
Итого	за 2024г.	5 399	-	604	-	(401)	-	-	X	-	-	5 602	-	
	за 2023г.	4 871	-	703	-	(175)	-	-	X	-	-	5 399	-	

4. Затраты на производство

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	161	155
Отчисления на социальные нужды	49	47
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 241	205
Итого по элементам	1 451	407
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 451	407

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	20	26	(20)	(12)	14
в том числе:					
Резерв ежегодных отпусков	20	26	(20)	(12)	14



Исаков Никита Викторович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

10 марта 2025 г.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Осирис"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5020055286

Код причины постановки на учет (КПП): 770701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

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

2.1. Структура имущества и источники его формирования

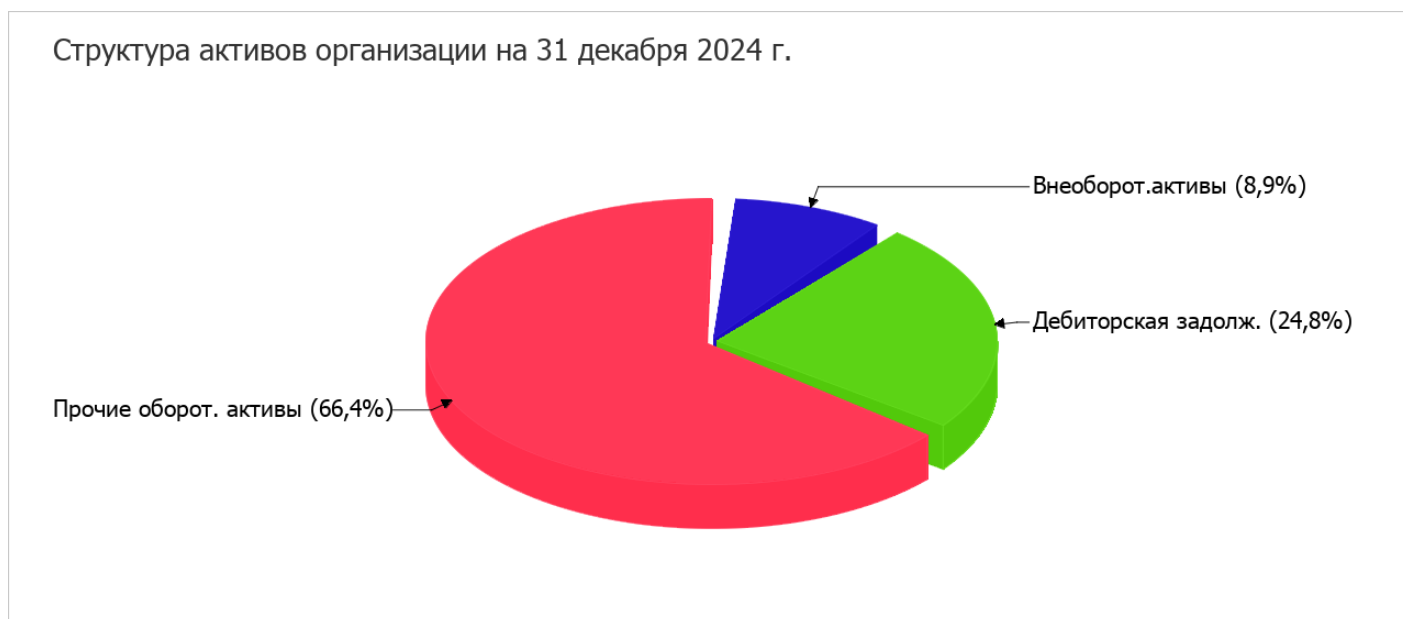
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 703	2 006	7,3	8,9	+303	+17,8
в том числе: основные средства	1 444	1 444	6,2	6,4	–	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	21 563	20 624	92,7	91,1	-939	-4,4
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–
дебиторская задолженность	5 399	5 602	23,2	24,8	+203	+3,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	16 124	15 004	69,3	66,3	-1 120	-6,9
Пассив						
1. Собственный капитал	23 209	22 508	99,8	99,5	-701	-3
Справочно: Чистые активы	23 208	22 507	99,8	99,5	-701	-3
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	58	123	0,2	0,5	+65	+112,1
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	23 266	22 630	100	100	-636	-2,7

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

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г. характеризуется большой долей (91,1%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 2,7%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 701 тыс. руб.).

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 1 055 тыс. руб. (92,4%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 65 тыс. руб. (5,7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (-935 тыс. руб., или 99,4% вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

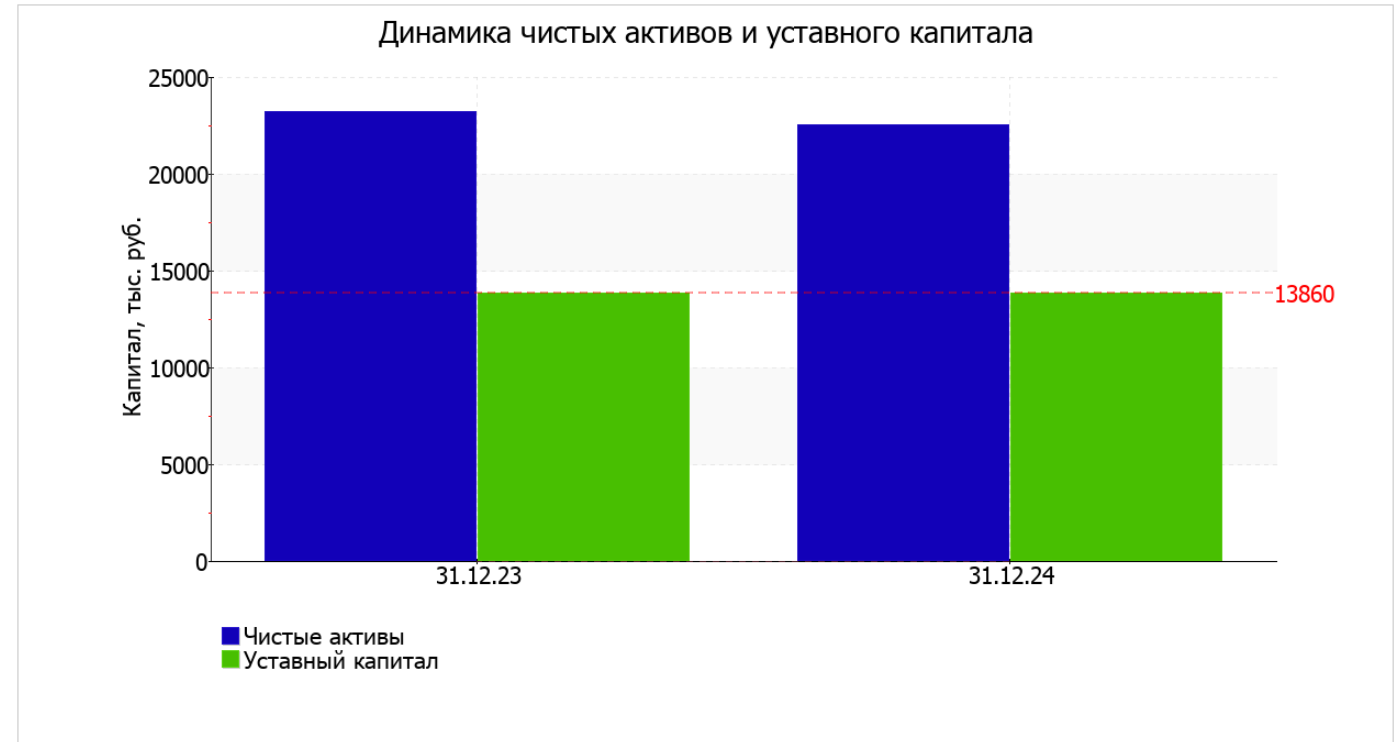
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "добавочный капитал (без накопленной дооценки)" в пассиве (+304 тыс. руб. и +235 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2024 г. значение собственного капитала составило 22 508,0 тыс. руб., что немного ниже (на 701 тыс. руб., или на 3%) значения собственного капитала на 31 декабря 2023 г.

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	23 208	22 507	99,8	99,5	-701	-3
2. Уставный капитал	13 860	13 860	59,6	61,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	9 348	8 647	40,2	38,2	-701	-7,5

Чистые активы организации на 31.12.2024 существенно (на 62,4%) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на 3% за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

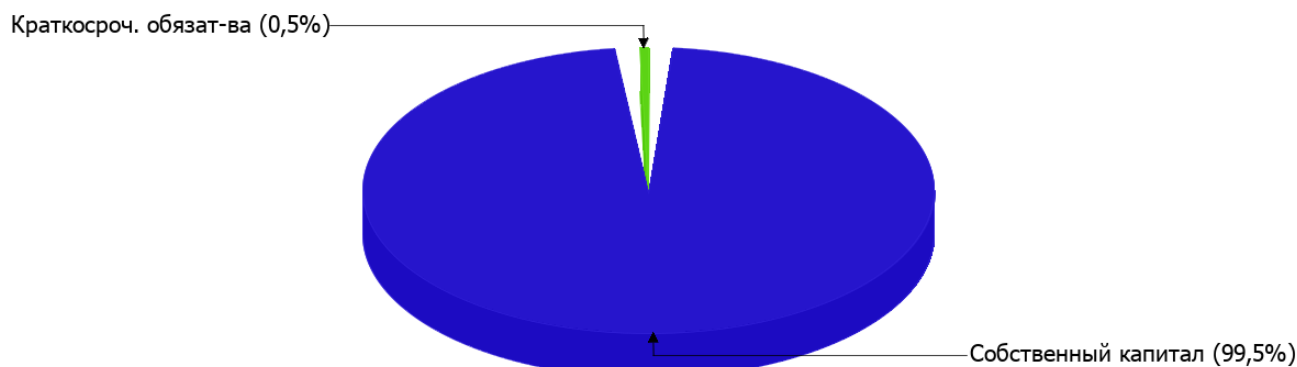
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	1	0,99	-0,01	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	1	0,99	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	1	0,99	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,93	0,91	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил 0,99. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (99%) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. коэффициент автономии за весь анализируемый период практически не изменился, снизившись всего на 0,01.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2024 равнялся **0,99**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами практически не изменился, снизившись всего на **0,01**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций снизился всего лишь на **0,01**, до **0,99**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	371,78	167,67	-204,11	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	371,09	167,53	-203,56	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	278	121,98	-156,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более.

[На конец периода] при норме 1,9 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **167,67**. В тоже время за последний год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-204,11**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **167,53** при норме 1. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**121,98**). В тоже время за год коэффициент снизился на **-156,02**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Осирис" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

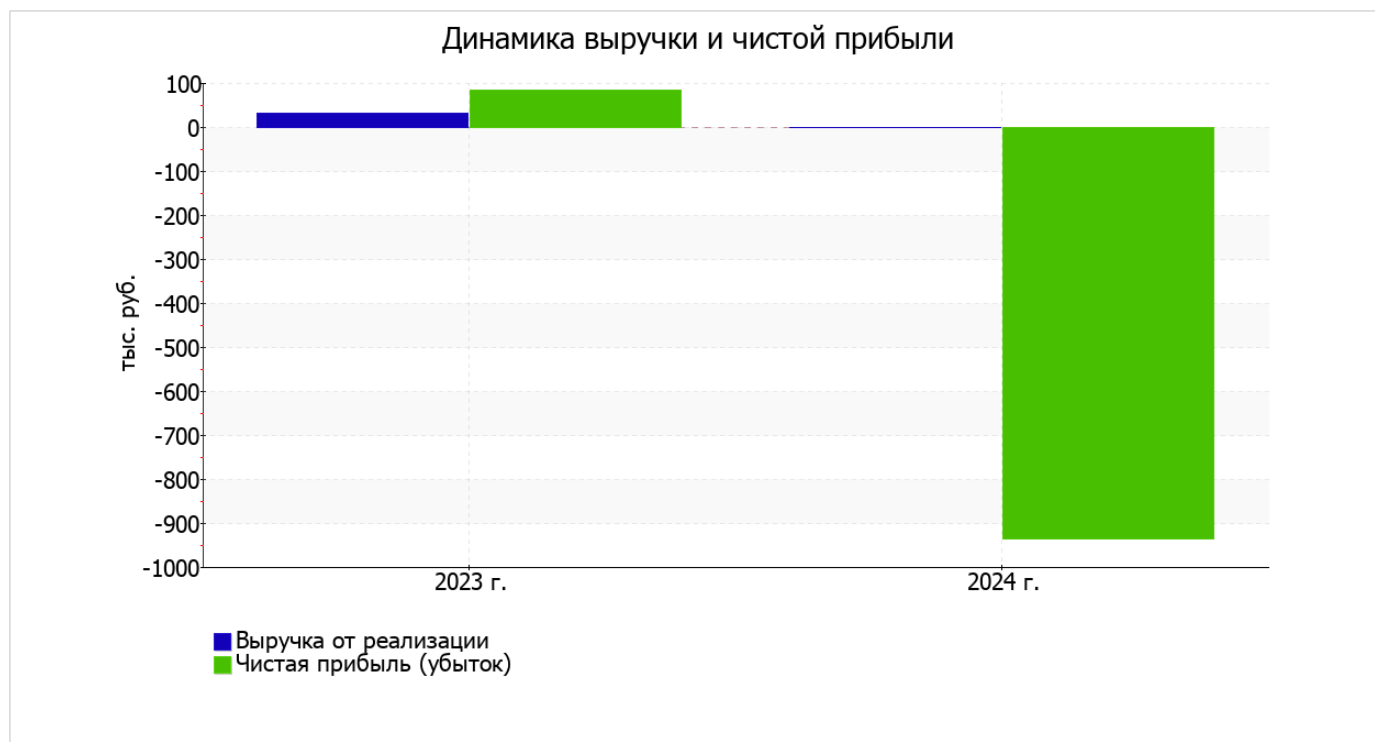
Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере **1 451** тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **1 075** тыс. руб., или в **3,9** раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на **31** тыс. руб. при одновременном росте на **1 044** тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

прибыль от прочих операций за год составила **213** тыс. руб., что на 286 тыс. руб. (57,3%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

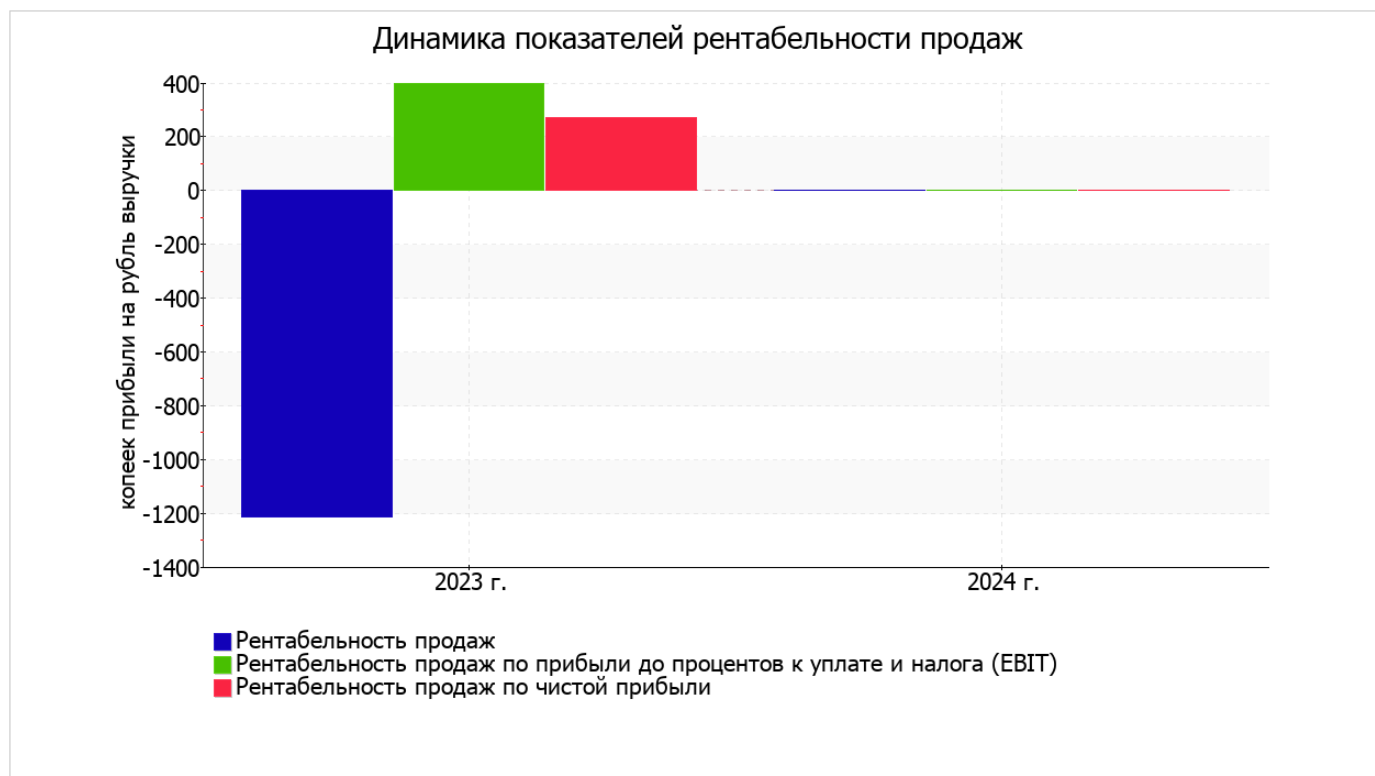
Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	31	–	-31	-100	16
2. Расходы по обычным видам деятельности	407	1 451	+1 044	+3,6 раза	929
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-376	-1 451	-1 075	↓	-914
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	499	213	-286	-57,3	356
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	123	-1 238	-1 361	↓	-558
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-39	303	+342	↑	132
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	84	-935	-1 019	↓	-426
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	84	-935	-1 019	↓	-426
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-935	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Осирис" в течение всего анализируемого периода.



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%.	-1 212,9	–	+1 212,9	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	396,8	–	-396,8	-100
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 6%.	271	–	-271	-100



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-4,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-4,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-5,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере **0,041** руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное **-4,1%**, не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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: 172 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: не более 4 дн.)	0	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 94 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	–	–
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 212 и менее дн.)	–	–
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.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Осирис" за весь рассматриваемый период.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Осирис" характеризуют следующие показатели:

- на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,99**, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **99%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**99%**);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Среди показателей результатов деятельности организации, имеющих критические значения, можно выделить следующие:

- за 2024 год получен убыток от продаж (**-1 451** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 075 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составил **-935** тыс. руб.

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации.

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общества с ограниченной ответственностью "Осирис" имеются все возможности для эффективной деятельности.