

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ОЦЛПИД» за 2024 год

1.Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Полное наименование - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР ЛЕГКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ И ДИЗАЙНА"

Сокращенное наименование - ООО «ОЦЛПИД»

Генеральный директор Рукавишников Андрей Александрович.

Юридический адрес: 346789, Ростовская область, г Азов, ул. Победы, д. 17а .

Филиалов и обособленных подразделений нет.

ООО «ОЦЛПИД» (далее – Общество) зарегистрировано 26 января 2024 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области.

ОГРН 1246100001894

Код ОКПО 80723043

Код ОКТМО 60704000001

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6140016851

Код причины постановки на учет (КПП): 614001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации:

ОКВЭД 47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети интернет.

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД:

47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков

62.02.3 Деятельность по обучению пользователей

62.02.9 Деятельность консультативная в области компьютерных технологий прочая

85.41.9 Образование дополнительное детей и взрослых, не включенное в другие группировки

85.42 Образование профессиональное дополнительное

85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки

Наименование лицензируемого вида деятельности Общества, на который выдана лицензия: Лицензирование образовательной деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой частными образовательными организациями на территории инновационного центра "Сколково"). Лицензия № Л035-01276-61/01332303 выдана 02.08.2024 г. Министерством общего и профессионального образования Ростовской области.

Среднегодовая численность сотрудников – 1 человек.

Уставной капитал – 10 000,00 руб. 100% принадлежит единственному учредителю, гражданину РФ - Рукавишникову Андрею Александровичу.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Общество применяет Упрощенную систему налогообложения (УСН) - доходы, уменьшенные на величину расходов со стандартной ставкой налога 15%. Налоговый орган - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 18 по Ростовской области.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением онлайн-сервиса «Контур Экстерн».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10%. Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 15 %.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета:

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.

Оценка при списании МПЗ:

- осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

3. Анализ финансового положения

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	—	—	—	—	—	—
в том числе: основные средства	—	—	—	—	—	—
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	—	90	—	100	+90	—
в том числе: запасы	—	—	—	—	—	—
дебиторская задолженность	—	35	—	38,9	+35	—
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	—	55	—	61,1	+55	—
Пассив						
1. Собственный капитал	—	6	—	6,7	+6	—
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	—	—	—	—	—

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	—	84	—	93,3	+84	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	—	90	100	100	+90	—

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов.

Значение собственного капитала Общества на 31.12.2024 составило 6 тыс.руб.

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	0	6	—	6,7	+6	—
2. Уставный капитал	—	10	—	11,1	+10	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	0	-4	—	-4,4	-4	—

Чистые активы организации на 31.12.2024 меньше уставного капитала на 40%, что негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2024 оценочных обязательств по оплате очередных отпусков не создано в связи с отсутствием текущих неоплаченных дней отпуска, резерв по сомнительным долгам не сформирован в связи с отсутствием просроченной задолженности. Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2024 отсутствует. Среднемесячная зарплата в 2024 году составила 25000,00 руб.

Анализ финансовой устойчивости организации

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	—	0,07	+0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7)
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	—	0,07	+0,07	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	—	0,07	+0,07	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	—	1	+1	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,2.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	—	—	—	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	—	1	+1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил 0,07. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (7%) в общем капитале организации. рост коэффициента автономии за год составил 0,07.

Структура капитала на 31.12.2024 год: долгосрочные обязательства отсутствуют, собственный капитал 6,7%, краткосрочные обязательства 93,3%.

На 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило 0,07. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год увеличился на 0,07.

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

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	–	1,07	+1,07	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,9.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	–	1,07	+1,07	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	–	0,65	+0,65	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.

На 31.12.2024 коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,07 против нормативного значения 1,9). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на 1,07. Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 1,07 при норме 0,9. Это означает, что у Общества достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность. Коэффициент абсолютной ликвидности соответствует норме (0,65 при норме 0,2). При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на 0,65.

4. Анализ эффективности деятельности организации

Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 105 тыс. руб., что составляет 5,9% от выручки.

Убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 87 тыс. руб.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.
	2024 г.
1. Выручка	1 789
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 684
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	105
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-87
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	18
6. Проценты к уплате	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-22

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.
	2024 г.
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-4
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-4
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	-4

Анализ рентабельности продаж

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)
	2024 г.
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	5,9
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	-0,2

За 2024 год организация получила прибыль от продаж и прибыль до вычета процентных расходов и расходов по налогу на прибыль (ЕВІТ), что и обусловило положительно значение первых двух показателей рентабельности, приведенных в таблице. Но дополнительные расходы в виде процентов и налога УСН привели к отрицательному значению рентабельности, рассчитанной по чистой прибыли.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 5,9% от полученной выручки.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составил 1%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общества содержалось 1 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

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: 108 и менее дн.)	9	39,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 47 и менее дн.)	0	—
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 20 дн.)	4	101,9

Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	9	42,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 124 и менее дн.)	9	39,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1	594,7

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

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 9 календарных дней.

5. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Общества за год.

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,07);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,07) не удовлетворяет нормативному значению;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение.

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

- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (105 тыс. руб.).

В ходе анализа были получены следующие критические показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных
- обязательств в общей сумме капитала организации составляет 7% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);

убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -4 тыс. руб.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормальному значению.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Согласно проведенному анализу, финансовое положение Общества можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладываются в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.