

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Общие сведения

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Лаборатория Торговых Систем"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5018139436

Код причины постановки на учет (КПП): 501801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД 62.02).

Отчётность составлена в тыс. руб. Представлена корректировка №2 для уточнения структуры оборотных активов.

2. Финансовое положение

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-
Оборотные	1 669	1 800	100	100	+131	+7,8
Пассив						
Собственный капитал	1 482	1 487	88,8	82,6	+5	+0,3
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	187	313	11,2	17,4	+126	+67,4
Валюта баланса	1 669	1 800	100	100	+131	+7,8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

- Активы на 31.12.2024 составили 1800 тыс. руб. (+131 тыс. руб. к 1669 тыс. руб. на 31.12.2023), полностью сформированы оборотными средствами.

- Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) на 31.12.2024 — 623 тыс. руб. (+435 тыс. руб. к 188 тыс. руб. на 31.12.2023), включая краткосрочный банковский депозит на 510 тыс. руб., размещённый 29.12.2024 с возвратом 09.01.2025. В первоначальной версии (строка 1250 = 113 тыс. руб.) депозит ошибочно учитывался в строке 1230 "Финансовые вложения" (1688 тыс. руб.), что

исправлено в корректировке №2 (строка 1230 = 1177 тыс. руб.). Рост денежных средств обусловлен высвобождением средств на расчётном счёте после возврата переплаты по страховым взносам (873 тыс. руб.) на ЕНС и использованием её для уплаты налогов и взносов с августа 2024 года.

- Запасы (строка 1210) на 31.12.2023 составляли 43 тыс. руб., на 31.12.2024 отсутствуют.

- Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230) после корректировки — 1177 тыс. руб. (-261 тыс. руб. к 1438 тыс. руб. на 31.12.2023), изменение связано с перераспределением депозита.

- Собственный капитал — 1487 тыс. руб. (82,6% валюты баланса, +5 тыс. руб.), что обеспечивает высокую финансовую устойчивость. Чистые активы превышают уставный капитал.

- Краткосрочная задолженность на 31.12.2024 составила 313 тыс. руб. (+126 тыс. руб. к 31.12.2023).

3. Финансовые результаты

- Выручка в 2024 году — 20470 тыс. руб. (+3403 тыс. руб., или +19,9% к 17067 тыс. руб. в 2023 году), рост обусловлен повышением стоимости программы TSLab с начала 2024 года при незначительном изменении объёма продаж.

- Расходы по обычной деятельности — 19868 тыс. руб. (+4140 тыс. руб., или +26,3% к 15728 тыс. руб. в 2023 году), увеличение связано с индексацией заработной платы сотрудников с января 2024 года, что привело к росту фонда оплаты труда, а также плановыми инвестициями в разработку нового сервиса, находящегося в стадии разработки.

- Прочие доходы — 70 тыс. руб., включают проценты по банковским вкладам и остатку на счёте в размере 69 572,42 руб., начисленные в 2024 году.

- Прибыль от продаж — 602 тыс. руб., рентабельность продаж — 2,9%. Прибыль до налогов (ЕБИТ) — 270 тыс. руб., чистая прибыль — 5 тыс. руб. Низкая чистая прибыль обусловлена значительными плановыми вложениями в разработку нового сервиса и дополнительной уплатой налога УСН за 2023 год после перерасчёта страховых взносов.

4. Особенности учёта страховых взносов и налогов

В 2023 году компания получила право на применение пониженных тарифов страховых взносов (7,6%) как IT-организация, однако в течение 2023 года и с января по июнь 2024 года взносы уплачивались по стандартным ставкам. С июля 2024 года (начиная с взносов за июнь, оплаченных 19.07.2024) был осуществлён переход на пониженный тариф. В результате перерасчёта взносов за 2023–2024 годы были представлены уточнённые расчёты по страховым взносам (РСВ), а также произведена доплата налога УСН за 2023 год. По итогам камеральных проверок уточнённых отчётов на единый налоговый счёт (ЕНС) были возвращены денежные средства в размере 873 724,97 руб. С августа 2024 года (взносы за июль)

обязательства по налогам и взносам, включая период до марта 2025 года, погашаются за счёт средств, аккумулированных на ЕНС, без дополнительных перечислений с расчётного счёта. Это позволило увеличить объём свободных денежных средств на счёте компании, которые были направлены на размещение краткосрочных депозитов, в том числе депозита на сумму 510 тыс. руб., оформленного 29.12.2024.

5. Ликвидность и устойчивость

- Коэффициент автономии на 31.12.2024 — 0,83 (норма 0,5 и более), что подтверждает высокую долю собственного капитала и финансовую устойчивость.
- Коэффициент текущей ликвидности — 5,75 (норма 1,9), коэффициент абсолютной ликвидности — 1,99 (623 тыс. руб. / 313 тыс. руб., норма 0,3), что отражает способность компании покрывать обязательства. С августа 2024 года налоги и взносы списываются с ЕНС, что сохраняет ликвидность расчётного счёта и увеличивает объём свободных средств для краткосрочных вложений.