

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Скиллкод"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9715394769

Код причины постановки на учет (КПП): 771301001

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

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

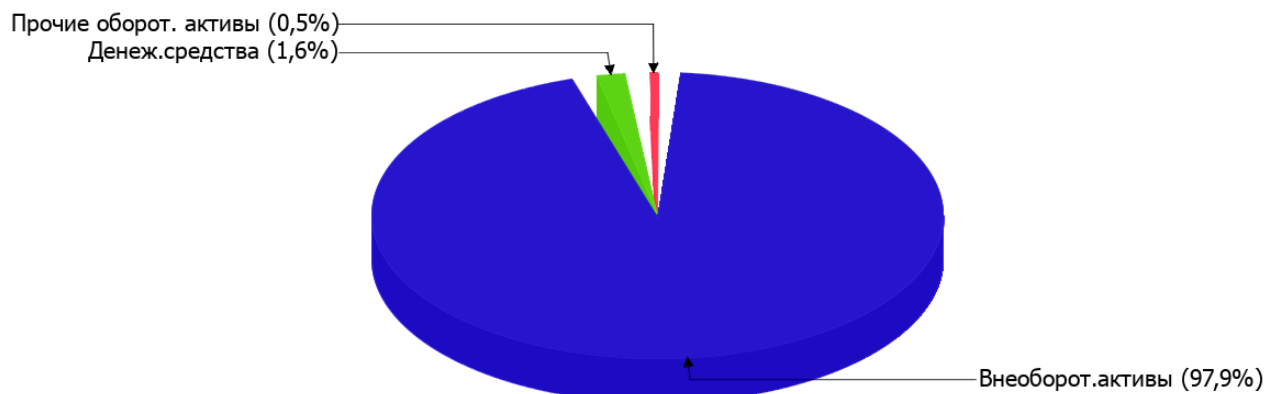
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	77 285	77 286	98,8	97,9	+1	+<0,1
Оборотные	928	1 656	1,2	2,1	+728	+78,4
Пассив						
Собственный капитал	78 151	78 870	99,9	99,9	+719	+0,9
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	62	72	0,1	0,1	+10	+16,1
Валюта баланса	78 213	78 942	100	100	+729	+0,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2024 характеризуются значительной долей (97,9%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь рассматриваемый период практически не изменились. При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 719 тыс. руб.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 406 тыс. руб. (55,7%)
- финансовые и другие оборотные активы – 312 тыс. руб. (42,8%)

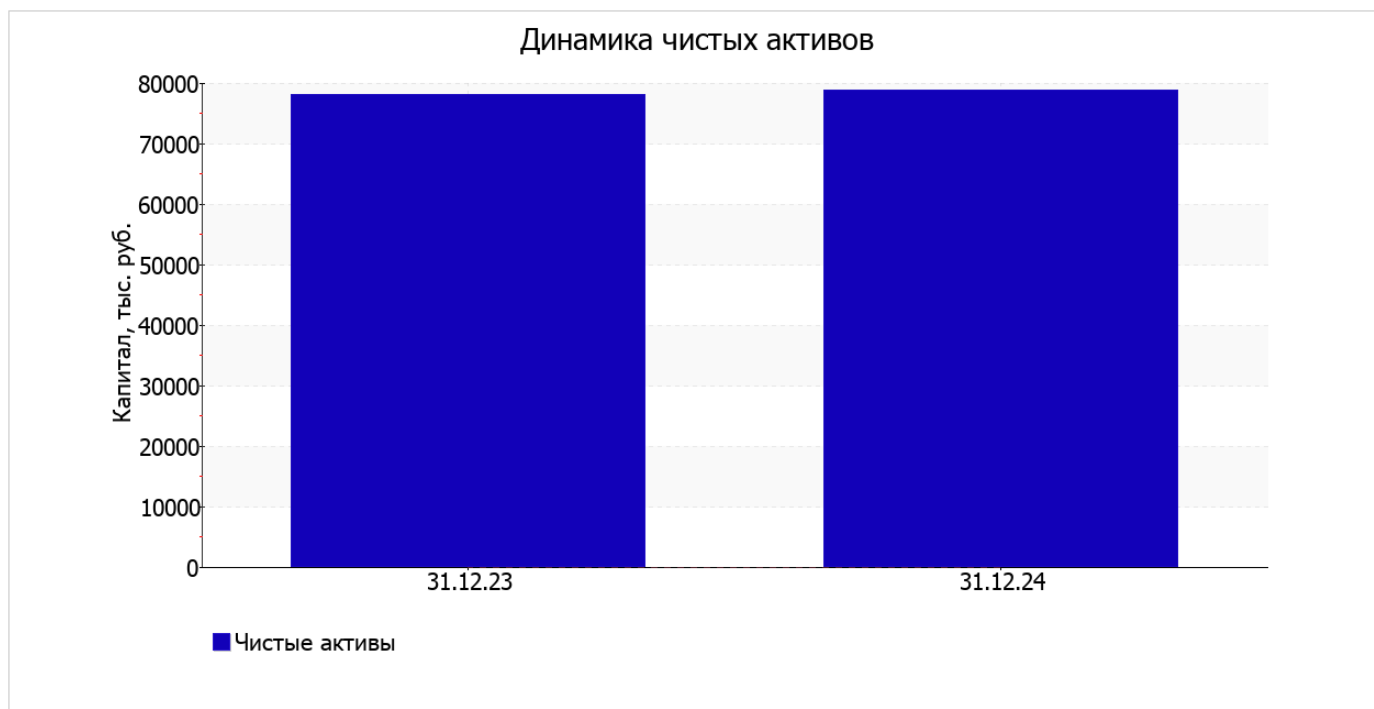
Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+719 тыс. руб., или 98,6% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

за весь рассматриваемый период отмечено незначительное повышение собственного капитала до 78 870,0 тыс. руб. (+719 тыс. руб.).

2.2. Оценка стоимости чистых активов 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	78 151	78 870	99,9	99,9	+719	+0,9

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 0,9% за год. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



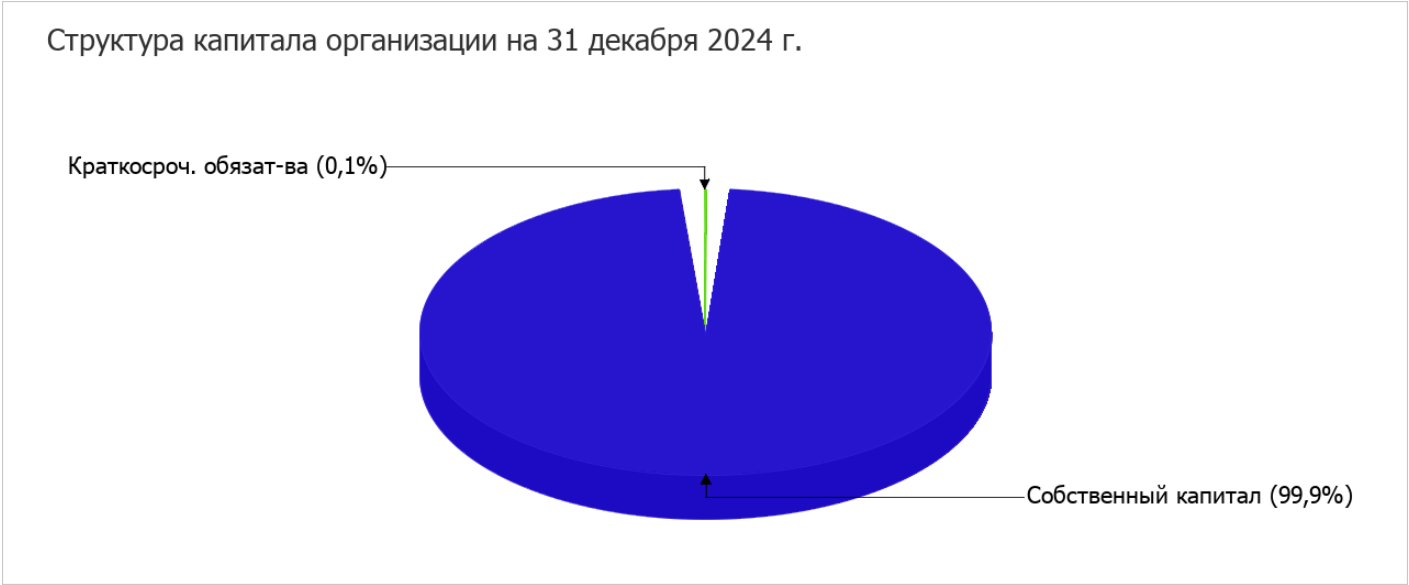
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	1	1	–	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	0,93	0,96	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	1	1	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент обеспеченности запасов	57,73	63,36	+5,63	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 последний день анализируемого периода составил 1. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "Скиллкод" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 100% в общем капитале организации). за весь анализируемый период коэффициент автономии практически не изменился.

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



за год произошел некоторый рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами с **0,93** до **0,96 (+0,03)**. на 31.12.2024 коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода практически не изменился, снизившись до **1**. Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. вполне соответствует норме.

на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **63,36**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов ощутимо вырос (**+5,63**). на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

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		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	14,97	23	+8,03	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	13,94	17,64	+3,7	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,3.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**23** при нормативном значении 1,9). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **8,03**.

При норме 0,3 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **17,64**. При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **3,7**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

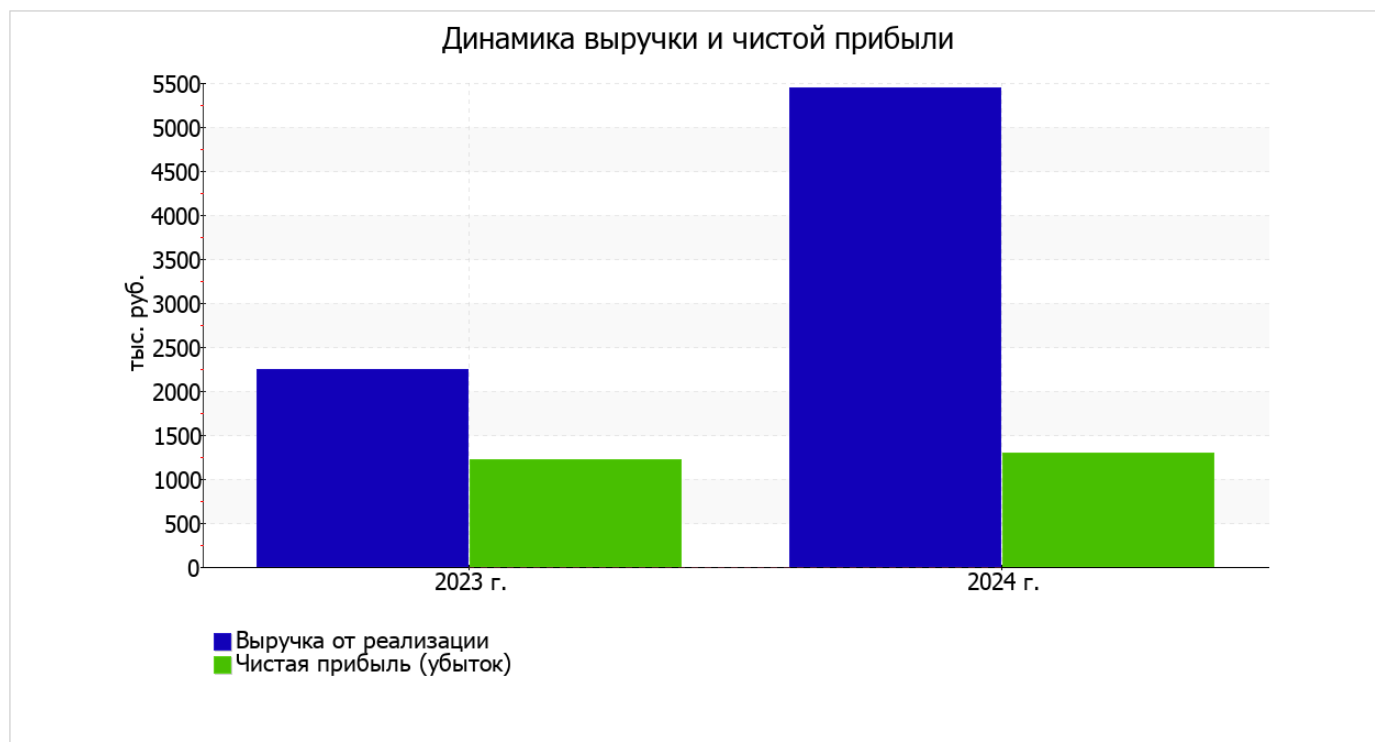
Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Скиллкод" за год приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере **1 313** тыс. руб., что составило 24,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **564** тыс. руб., или на **75,3%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **3 201** и **2 637** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+176,6%**) опережает изменение выручки (**+142,8%**)

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	2 242	5 443	+3 201	+142,8	3 843
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 493	4 130	+2 637	+176,6	2 812
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	749	1 313	+564	+75,3	1 031
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	469	-19	-488	↓	225
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 218	1 294	+76	+6,2	1 256
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 218	1 294	+76	+6,2	1 256

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



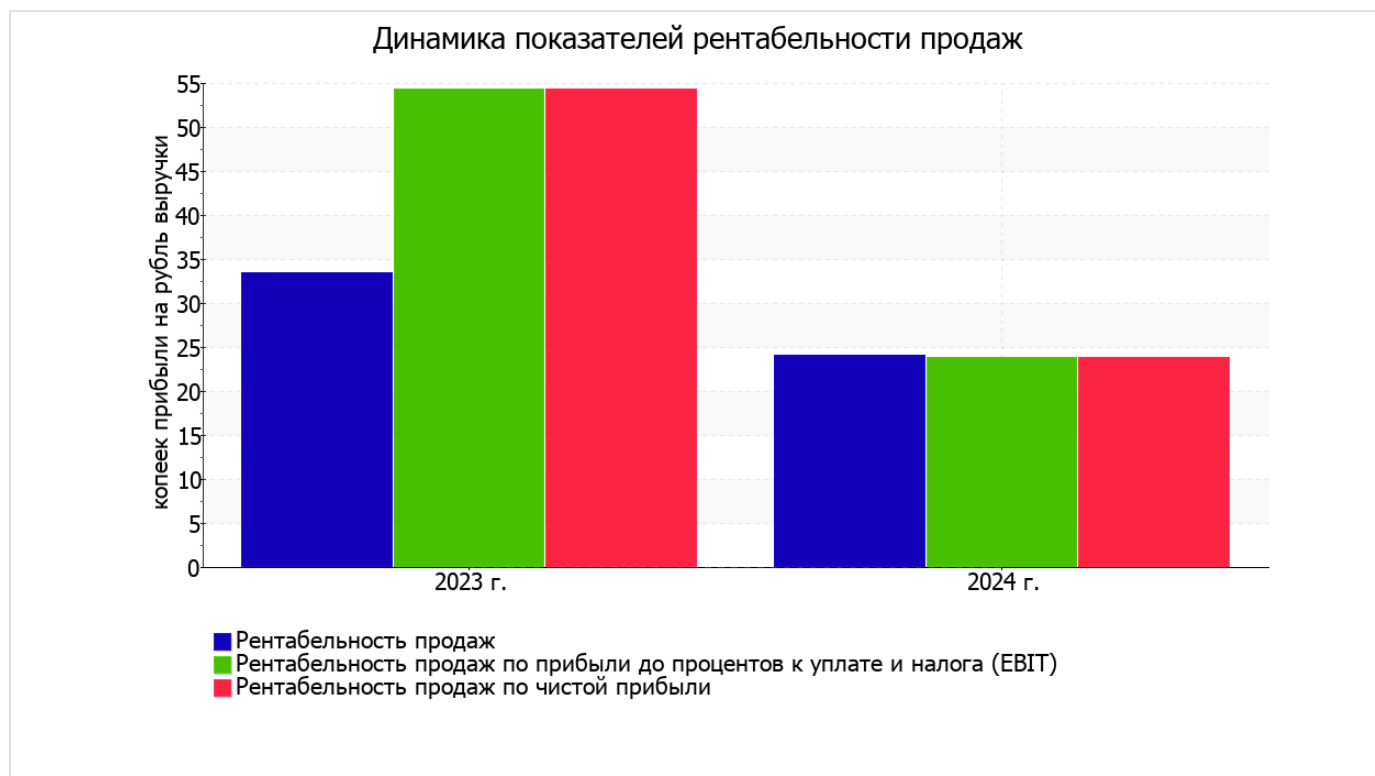
3.2. Анализ рентабельности

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: 11% и более.	33,4	24,1	-9,3	-27,8
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	54,3	23,8	-30,5	-56,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	54,3	23,8	-30,5	-56,2

[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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 24,1 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-9,3 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2024 составил 23,8%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Скиллкод" содержалось 23,8 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)	1,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,016 руб. чистой прибыли.

за последний год рентабельность активов имеет значение, не укладывающееся в норматив (1,6%).

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: 127 и менее дн.)	87	4,2
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)	5	81
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 148 и менее дн.)	5 284	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	5 279	0,1

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 5284 календарных дня (т.е. 14 лет).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Скиллкод" в течение анализируемого периода

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – **0,96**;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **100%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (**1 313** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+564 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила **1 294** тыс. руб. (+76 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Приведенные ниже 3 показателя результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- недостаточная рентабельность активов (**1,6%** за последний год);
- значительное падение прибыльности продаж (**-9,3** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной **33,4%**);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (**-30,5** коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение организации:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**100%**);
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов Общество с ограниченной ответственностью "Скиллкод".

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.

5. Об амортизации нематериальных активов.

Объект нематериальных активов - программа для ЭВМ "Skillcode" не подлежит амортизации в связи с тем, что невозможно надежно определить срок её полезного использования в соответствии с ФСБУ 14/2022. Таким образом, в период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. амортизация данного нематериального актива не начислялась.