

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
к бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Раздел 1. Общие сведения**

**1.1. Сведения об организации:**

Наименование (полное и сокращенное):	Общество с ограниченной ответственностью «Юридическая фирма «ЦИВИЛИСТ» / ООО «Юрфирма «ЦИВИЛИСТ»
ОГРН	1186234015483 от 29.10.2018
ИНН / КПП	6234180409 / 623001001
ОКПО	33933899
ОКТМО	61701000001
ОКАТО	61401375000
Адрес регистрации	390048, Рязанская область, г. Рязань, ул. Зубковой, д. № 28, корп. № 1, кв. № 138

**2.2. Расшифровка данных, включенных в отчетность:**

Код строки	Значение	Расшифровка значения
1230	100	Дебиторская задолженность ООО НТЦ «Химмотология (ИНН 5018008767) в сумме 100 000,00 руб. по акту № 12/01 30.12.2022 за оказанные консультационные услуги на основании договора 12/01 от 01.01.2022
1250	19	Остаток денежных средств в размере 19 365,33 руб. на расчетном счете 40702810653000007851 в ПАО «Сбербанк» на 31.12.2022
1200	119	Состоит из суммы строк 1250 + 1230
1600	119	Состоит из суммы строк 1250 + 1230
1310	10	Размер уставного капитала общества, оплаченный учредителями в 2018 году в равных долях по 5 000,00 руб.
1300	10	По значению строки 1310
1420	6	Подлежащий оплате налог с доходов в сумме 6 000,00 руб. от дебиторской задолженности, не поступившей на конец отчетного периода
1400	6	По значению строки 1420
1530	100	Подлежащая погашению дебиторская задолженность ООО НТЦ «Химмотология (ИНН 5018008767) в сумме 100 000,00 руб. договору 12/01 от 01.01.2022
1550	3	Состоит из суммы налога на доходы в размере 2 315,10 руб. с полученного дохода в размере 38 585,00 руб. и уплаченного штрафа (штрафные санкции по п. 1 ст. 26.30 Ф3 от 24.07.1998 № 125-ФЗ) в размере 1 000,00 руб. по акту камеральной проверки ФСС от 11.11.2022 № 620022100475501
1500	103	Состоит из суммы строк 1530 + 1550
1700	119	Состоит из суммы строк 1300 + 1400 + 1500
2110	139	Включает в себя сумму поступлений от контрагентов в размере 38 585,00 руб. и дохода к получению (дебиторская задолженность) в сумме 100 000,00 руб.
2100	139	По значению строки 2110
2220	36	Расходы, понесенные налогоплательщиком, связанные с обслуживанием online-кассы: приобретение фискального накопителя на срок 36 мес. – 15 200,00 руб., программное обеспечение «Контур.Маркет» к online-кассе – 12 001,32 руб., программное обеспечение по передаче данных по выданным чекам «Контур.ОФД» – 8 700,00 руб. Всего 35 901,32 руб.
2200	103	Значение разницы показателей строк 2010 и 2220
2350	1	Уплаченный штраф (штрафные санкции по п. 1 ст. 26.30 Ф3 от 24.07.1998 № 125-ФЗ) в размере 1 000,00 руб. по акту камеральной проверки ФСС от 11.11.2022 № 620022100475501
2300	102	Значение разницы показателей строк 2200 и 2350
2411	2	Включает в себя суммы налога на доходы в размере 2 315,10 руб.
2412	6	Включает в себя подлежащие оплате в будущем суммы налога на доходы в размере 6 000,00 руб. с дебиторской задолженности
2410	8	Значение суммы показателей строк 2411 и 2412
2400	110	Включает сумму строк 2300 и 2410
2500	110	По значению строки 2400
4110	39	Размер полученного дохода в размере 38 585,00 руб., поступившего на расчетный счет
4111	39	По значению строки 4110
4120	39	Сумма значений строк 4121 и 4124
4121	36	Оплата поставщикам связанные с обслуживанием online-кассы: приобретение фискального накопителя на срок 36 мес. – 15 200,00 руб., программное обеспечение

		«Контур.Маркет» к online-кассе – 12 001,32 руб., программное обеспечение по передаче данных по выданным чекам «Контур.ОФД» – 8 700,00 руб. Всего 35 901,32 руб.
4124	2	Сумма налога с дохода в размере 2 315,10 руб.
4129	1	Соответствует сумме уплаченного штрафа (штрафные санкции по п. 1 ст. 26.30 ФЗ от 24.07.1998 № 125-ФЗ) в размере 1 000,00 руб. по акту камеральной проверки ФСС от 11.11.2022 № 620022100475501

## Раздел 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

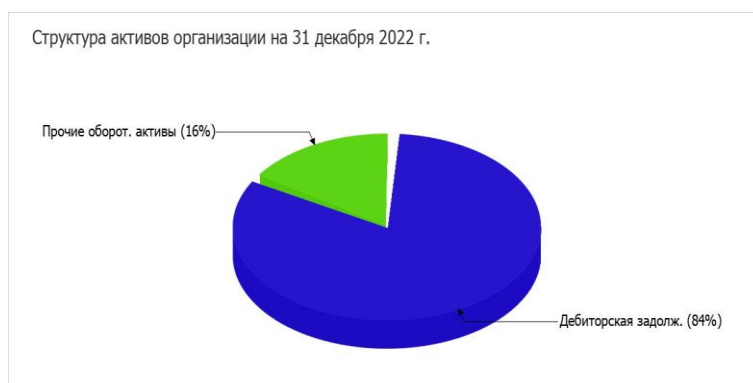
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
в том числе: основные средства	–	–	–	–	–	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	12	119	100	100	+107	+9,9 раза
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–
дебиторская задолженность	–	100	–	84	+100	–
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	12	19	100	16	+7	+58,3
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	10	10	83,3	8,4	–	–
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	6	–	5	+6	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		

3. Краткосрочные обязательства*, всего	2	103	16,7	86,6	+101	+51,5 раза
в том числе: заемные средства	2	–	16,7	–	-2	-100
Валюта баланса	12	119	100	100	+107	+9,9 раза

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период значительно увеличились (в 9,9 раза). Хотя имел место значительный рост активов, собственный капитал остался неизменным, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей): (1) дебиторская задолженность – 100 тыс. руб. (93,5%); (2) денежные средства и денежные эквиваленты – 7 тыс. руб. (6,5%).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам: (А) доходы будущих периодов – 100 тыс. руб. (91,7%); (Б) отложенные налоговые обязательства – 6 тыс. руб. (5,5%).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «краткосрочные заемные средства» в пассиве (-2 тыс. руб.).

Изменения собственного капитала за весь рассматриваемый период не произошло, значение сохранилось на уровне 10 тыс. руб.

## 2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	10	10	83,3	8,4	–	–
2. Уставный капитал	10	10	83,3	8,4	–	–

3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	0	0	–	–	–	–
---	---	---	---	---	---	---

На конец периода величина чистых активов общества равна уставному капиталу. Это характеризует финансовое положение организации как удовлетворительное.

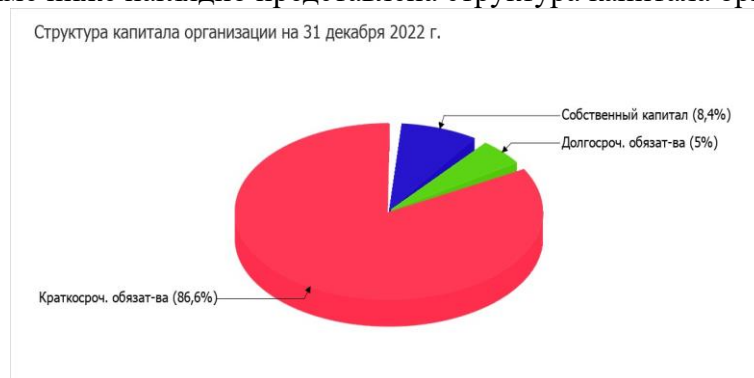
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,83	0,08	-0,75	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,83	0,08	-0,75	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,83	0,13	-0,7	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 для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,94	-0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил **0,08**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**8%**) в общем капитале организации. за весь рассматриваемый период наблюдалось весьма значительное падение коэффициента автономии – на **0,75**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



На последний день анализируемого периода (31.12.2022) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,08**. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год резко уменьшился на **0,75**. На

последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение коэффициента соответствует норме.

За весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций резко уменьшился на **0,7** и составил **0,13**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **13%**).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (94,5% и 5,5% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности выросла на 5,5%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	6	1,16	-4,84	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	6	1,16	-4,84	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	6	0,18	-5,82	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

На конец периода коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**1,16** против нормативного значения 2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент снизился на **-4,84**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **1,16**. Это означает, что у ООО «Юрфирма «ЦИВИЛИСТ» достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,18**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент снизился на **-5,82**.

## Раздел 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО «Юрфирма «ЦИВИЛИСТ» за 2022 год приведены ниже в таблице. По данным «Отчета о финансовых результатах» за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **103** тыс. руб., что равняется 74,1% от выручки. Убыток от прочих операций за год составил **1** тыс. руб.

Показатель в 2022 году	Значение показателя, тыс. руб.
1. Выручка	139
2. Расходы по обычным видам деятельности	36
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	103
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1

5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	102
6. Проценты к уплате	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	8
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	110
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	110
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	–

### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) в 2022 г.
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 12% и более.	74,1
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	73,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	79,1

За последний период (2022 год) 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 74,1% от полученной выручки.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 73,4%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО «Юрфирма «ЦИВИЛИСТ» содержалось 73,4 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, % в 2022 г.	Расчет показателя
Рентабельность собственного капитала (ROE)	1100,0	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	167,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	784,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За последний период (2022 год) каждый рубль собственного капитала организации принес 11 руб. чистой прибыли. Таким образом, рентабельность активов за последний год демонстрирует очень хорошее значение, равное 167,9%.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях 2022 г.	Коэфф. 2022 г.
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 110 и менее дн.)	172	2,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: 4 и менее дн.)	0	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 58 и менее дн.)	131	2,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	0	–
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 123 и менее дн.)	172	2,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	26	13,9

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 172 календарных дня.

#### Раздел 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО «Юрфирма «ЦИВИЛИСТ».

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить следующие:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению; значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (167,9% за период 01.01–31.12.2022);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств; за период 01.01–31.12.2022 получена прибыль от продаж (103 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2022 составила 110 тыс. руб.

Анализ выявил следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение организации:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 8%);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет неудовлетворительное значение (0,08);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы; коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации ООО «Юрфирма «ЦИВИЛИСТ» при том, что активы организации существенно увеличились (в 9,9 раза).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – чистые активы равны уставному капиталу.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 13% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО «Юрфирма «ЦИВИЛИСТ», возможности отвечать по своим обязательствам.

Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.

Примечание: разделы 2-4 настоящих пояснений подготовлены с помощью веб-сервиса «Контур.Эксперт» ([kontur.ru/expert](http://kontur.ru/expert))