

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

Сведения об организации

Наименование юридического лица:
ЧОУ ДПО "ЦЕНТР ПОЖАРНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2724999341 Код причины постановки на учет (КПП): 272401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 85.42.9).

1. Анализ финансового положения ЧОУ ДПО "ЦЕНТР ПОЖАРНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ"

1.1. 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	—	—	—	—	—	—
в том числе: основные средства	—	—	—	—	—	—
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	770	757	100	100	-13	-1,7
в том числе: запасы	61	98	7,9	12,9	+37	+60,7
дебиторская задолженность	259	557	33,6	73,6	+298	+115,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	450	102	58,4	13,5	-348	-77,3
Пассив						
1. Собственный капитал	—	—	—	—	—	—
Целевые средства	680	465	88,3	61,4	-215	-31,6
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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Краткосрочные обязательства*, всего	90	292	11,7	38,6	+202	+3,2раза
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	770	757	100	100	-13	-1,7

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации в течение анализируемого периода практически не изменились.

Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 348 тыс. руб. (или 100% вклада в снижение активов).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+298 тыс. руб. и +202 тыс. руб. соответственно).

Анализ финансовой устойчивости организации

Основные показатели финансовой устойчивости организации – не определяются, так как организация является некоммерческой.

Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	8,56	2,59	-5,97	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	7,88	2,26	-5,62	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	5	0,35	-4,65	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

На конец периода, коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (2,59 при нормативном значении 2). Несмотря на это следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на -5,97.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 2,26 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.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,35. В тоже время за год коэффициент снизился на -4,65.

Анализ эффективности деятельности организации

Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ЧОУ ДПО "ЦЕНТР ПОЖАРНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 178 тыс. руб., что составило 20,6% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, имела место прибыль в размере 49 тыс. руб.

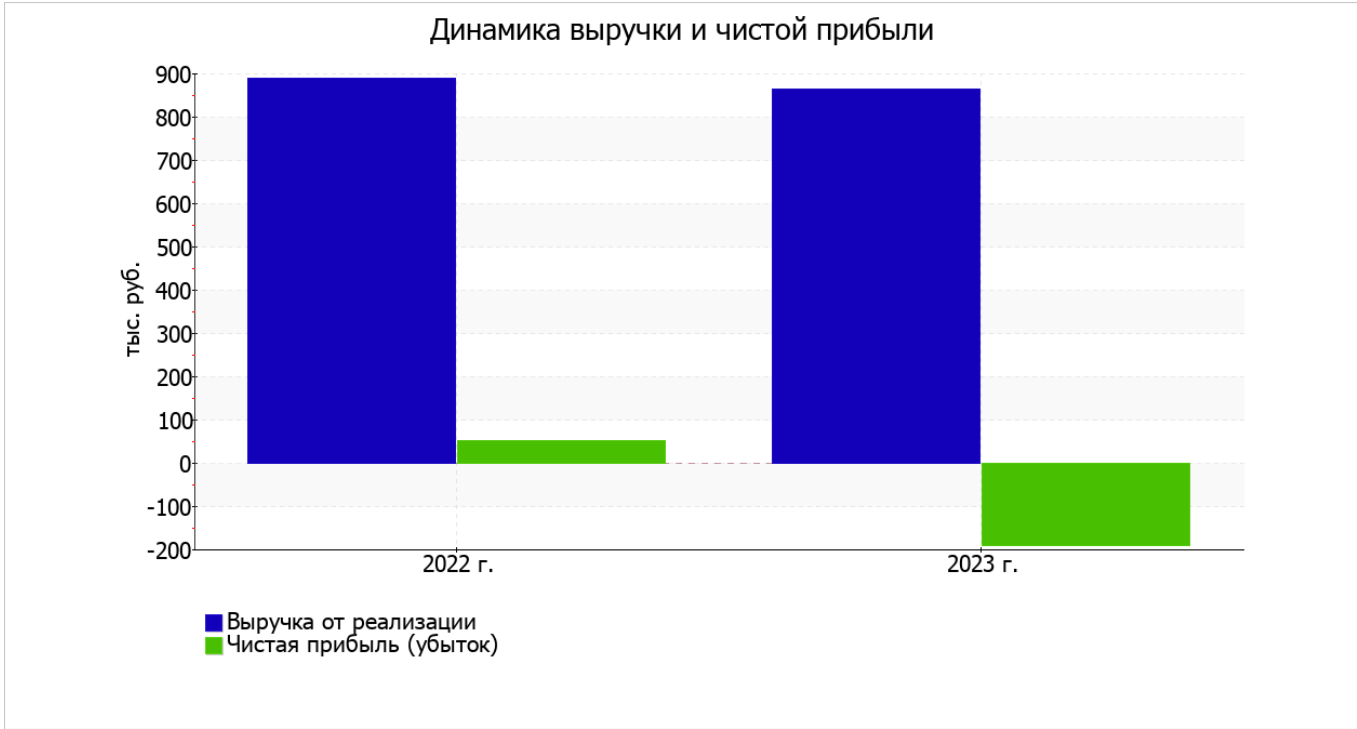
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 25 тыс. руб. при одновременном росте на 202 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за год составил 7 тыс. руб., что на 18 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов- расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 3,9% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	890	865	-25	-2,8	878
2. Расходы по обычным видам деятельности	841	1 043	+202	+24	942
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	49	-178	-227	↓	-65
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	11	-7	-18	↓	2
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	60	-185	-245	↓	-63
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-8	-6	+2	↑	-7
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	52	-191	-243	↓	-70
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	52	-191	-243	↓	-70

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ЧОУ ДПО "ЦЕНТР ПОЖАРНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ" в течение всего анализируемого периода.



Анализ рентабельности

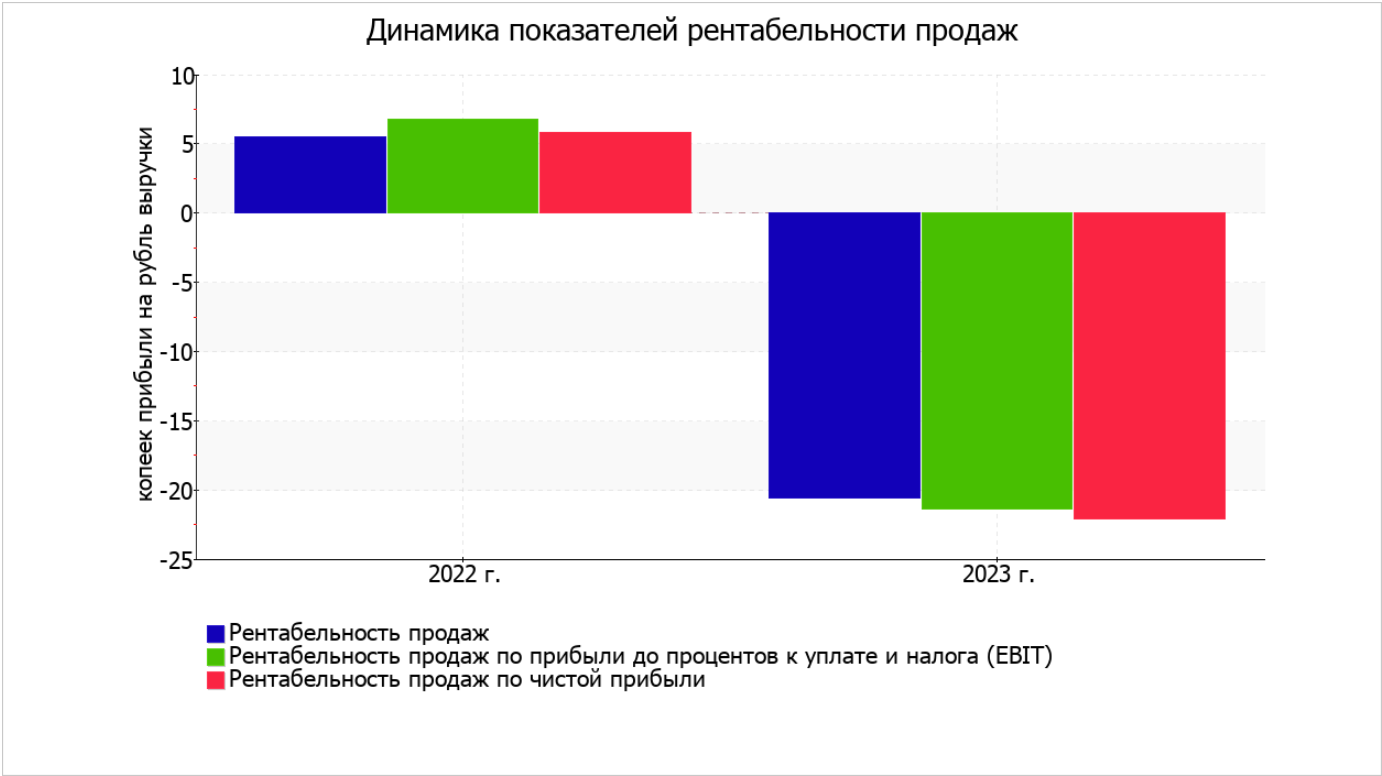
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.	5,5	-20,6	-26,1	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	6,7	-21,4	-28,1	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	5,8	-22,1	-27,9	↓

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен как убыток от продаж, так и в целом убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

За последний период, организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере -20,6 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022) (-26,1 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2023 составил **-21,4%**. Это значит,

что в каждом рубле выручки организации содержалось **-21,4** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



Поскольку у организации фактически является некоммерческой значение показателя рентабельности собственного капитала за 2023 год отсутствует.
за последний год значение рентабельности активов (-25%) не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 65 дн.)	322	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	28	13,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.)	172	2,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	81	4,5

Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 108 и менее дн.)	322	1,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	0	–

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 322 календарных дня. При этом требуется 28 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально- производственных запасов.

Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ЧОУ ДПО "ЦЕНТР ПОЖАРНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ".

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

падение рентабельности продаж (-26,1 процентных пункта от рентабельности 5,5% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);

коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 0% (нормальное значение: 75% и более); крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;

за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 получен убыток от продаж (-178 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-227 тыс. руб.); убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2023 составил -191 тыс. руб.;

отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-28,1 коп. от аналогичного показателя за такой же период прошлого года).

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение организации, можно выделить следующие:

коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению; коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению; коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

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

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0) соответствует норме.

Проведенный анализ показывает, что финансовое состояние ЧОУ ДПО "ЦЕНТР ПОЖАРНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ" мере соответствует стандартам НКО. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.