

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЧОП "СИНАРА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6612011698

Код причины постановки на учет (КПП): 661201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является начальное общее образование (ОКВЭД 80.10.2).

## 2. Анализ финансового положения ООО "ЧОП "СИНАРА"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

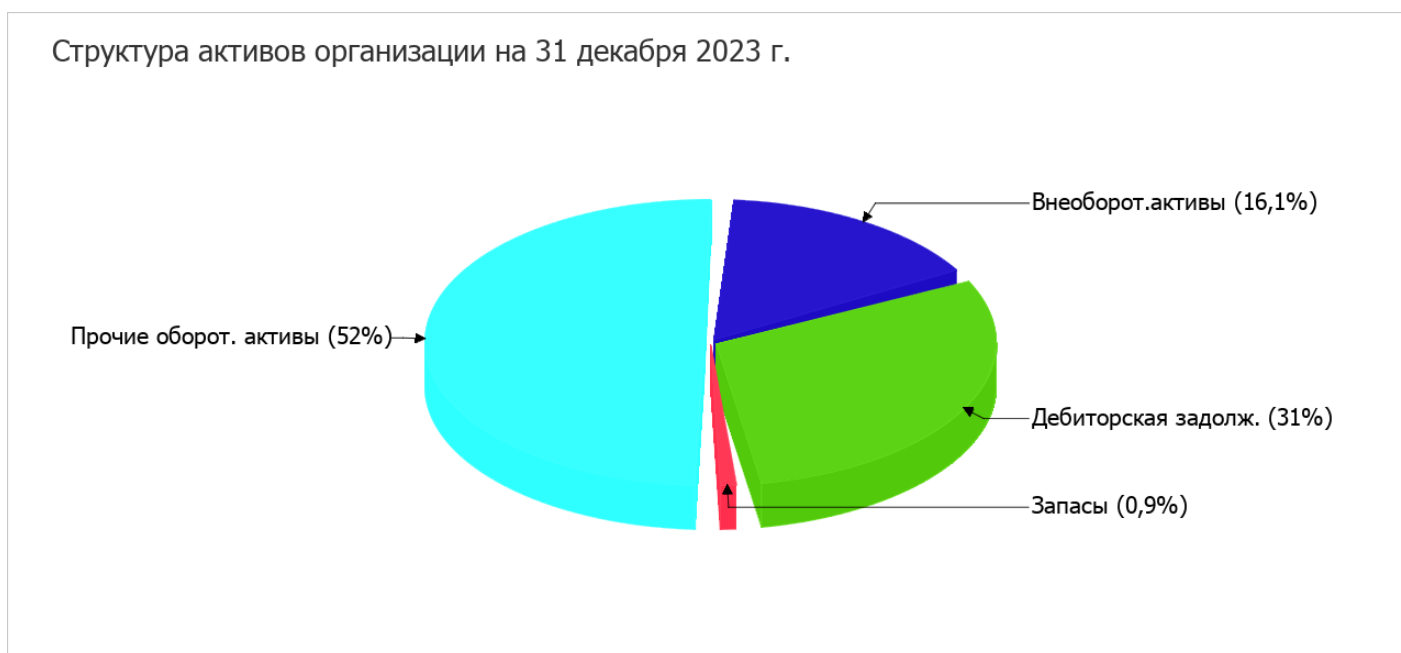
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	6 720	9 183	20,3	16,1	+2 463	+36,7
в том числе: основные средства	5 807	7 559	17,5	13,3	+1 752	+30,2
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	26 451	47 812	79,7	83,9	+21 361	+80,8
в том числе: запасы	503	533	1,5	0,9	+30	+6
дебиторская задолженность	10 240	17 646	30,9	31	+7 406	+72,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	15 708	29 594	47,4	51,9	+13 886	+88,4
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	27 175	33 072	81,9	58	+5 897	+21,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	23	97	0,1	0,2	+74	+4,2 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	5 973	23 826	18	41,8	+17 853	+4 раза

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)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	33 171	56 995	100	100	+23 824	+71,8

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

Структура активов организации на 31.12.2023 характеризуется соотношением: 16,1% внеоборотных активов и 83,9% текущих. Активы организации за последний год значительно увеличились (на 71,8%). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 21,7%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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):

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 10 000 тыс. руб. (41,9%)
- дебиторская задолженность – 7 406 тыс. руб. (31,1%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 3 886 тыс. руб. (16,3%)
- основные средства – 1 752 тыс. руб. (7,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 13 369 тыс. руб. (56,1%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 5 397 тыс. руб. (22,7%)
- оценочные обязательства – 4 484 тыс. руб. (18,8%)

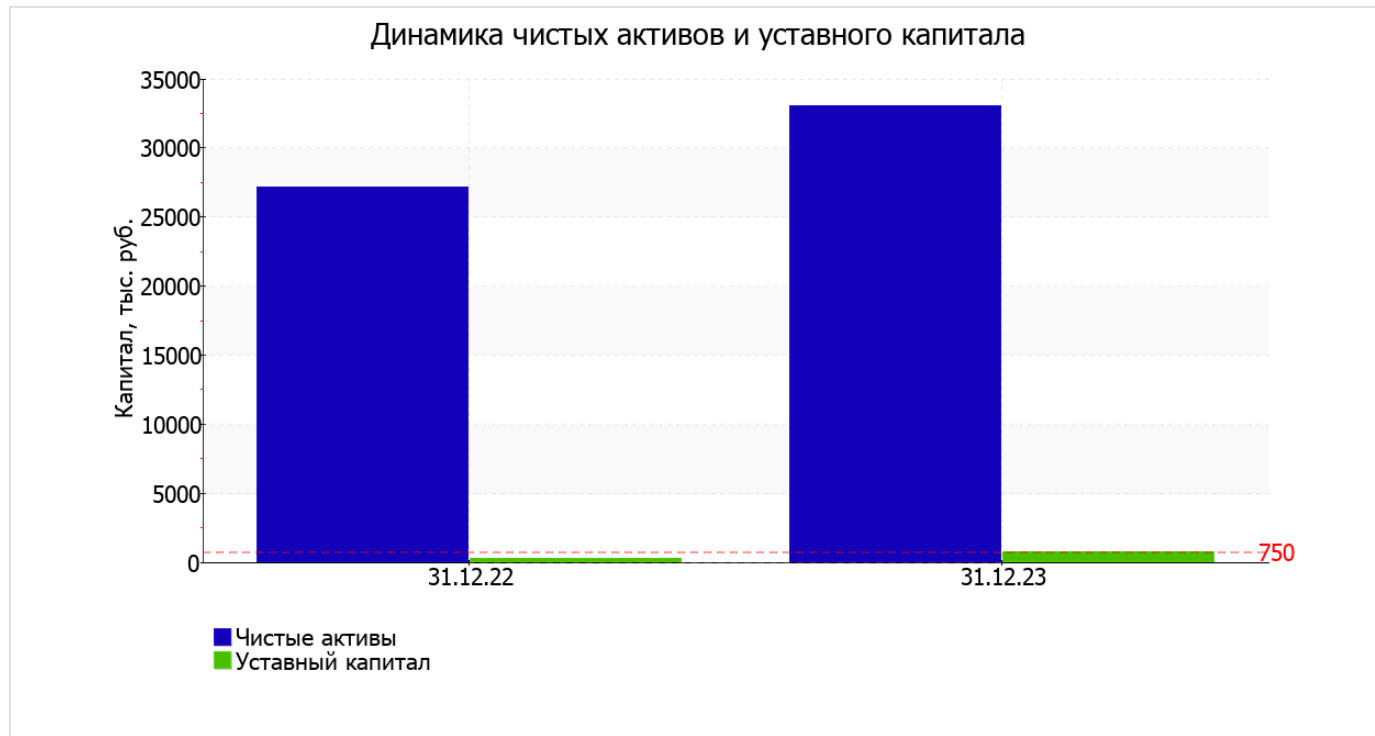
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие внеоборотные активы" в активе (-26 тыс. руб. ).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода равнялся 33 072,0 тыс. руб. изменение собственного капитала за последний год составило +5 897,0 тыс. руб.

## 2.2. 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	27 175	33 072	81,9	58	+5 897	+21,7
2. Уставный капитал	250	750	0,8	1,3	+500	+3 раза
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	26 925	32 322	81,2	56,7	+5 397	+20

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 44,1 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 21,7% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



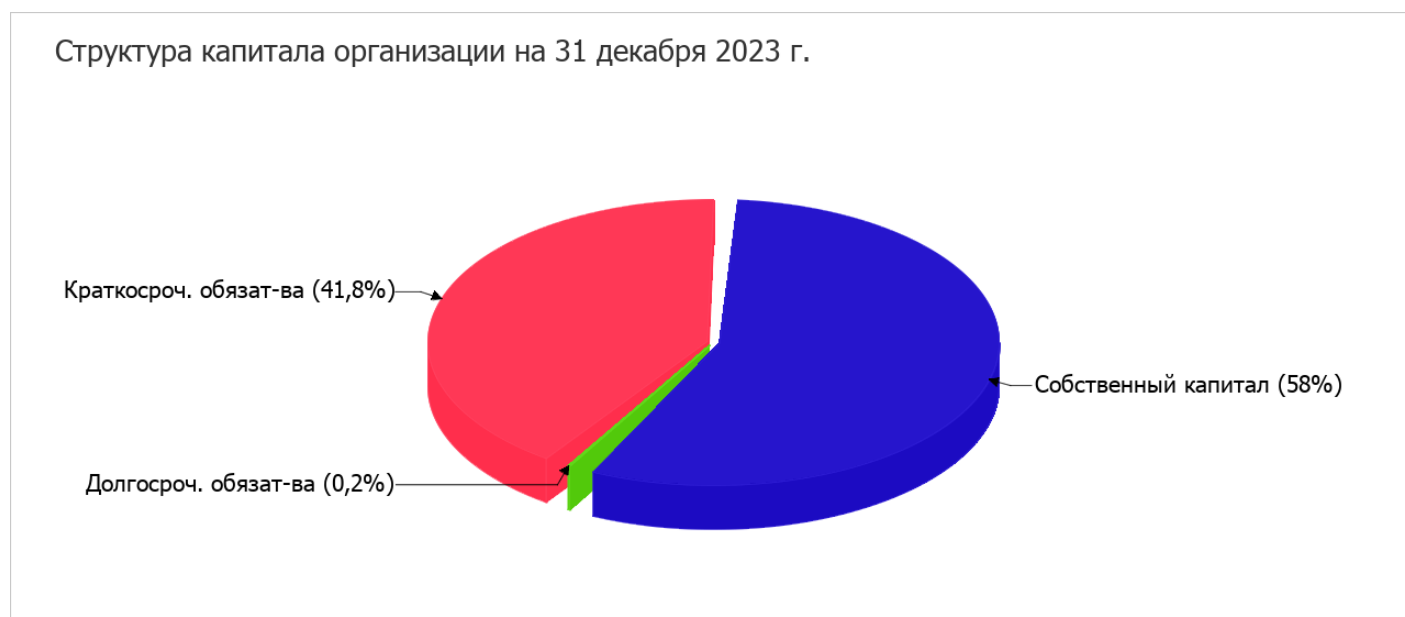
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,82	0,58	-0,24	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,77	0,5	-0,27	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,82	0,58	-0,24	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,75	0,72	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	40,67	44,82	+4,15	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 (31.12.2023) составил **0,58**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет **58%**, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более, оптимальное 0,65-0,75). коэффициент автономии за год сильно уменьшился (на **0,24**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,5**; это на **0,27** меньше, чем на первый день анализируемого периода. на последний день анализируемого периода значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

С **0,82** до **0,58** (на **0,24**) снизился коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. ниже допустимой величины.

на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **44,82**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов заметно вырос (**+4,15**). по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (99,6% и 0,4% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

## 2.4. 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	4,43	2,01	-2,42	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	4,34	1,98	-2,36	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	2,63	1,24	-1,39	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **2,01**. Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на **-2,42**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **1,98** при норме 1. Это означает, что у ООО "ЧОП "СИНАРА" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**1,24**). При этом за весь анализируемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-1,39**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "ЧОП "СИНАРА" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **7 706** тыс. руб., что равняется 7,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **2 358** тыс. руб., или на **44,1%**.

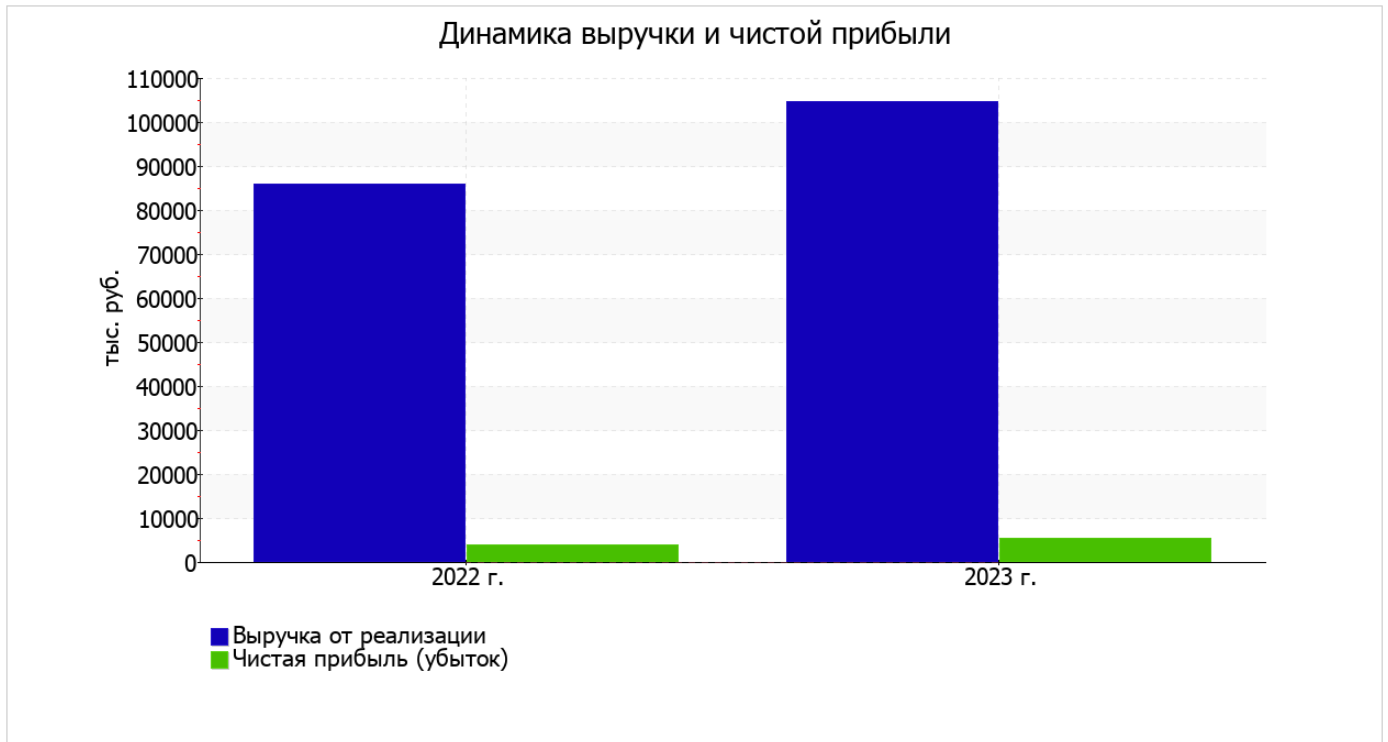
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **18 548** и **16 190** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+21,6%**) опережает изменение расходов (**+20,1%**)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за последний год составила 170 тыс. руб., что на 597 тыс. руб. больше, чем saldo прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 2,2% от абсолютной величины прибыли 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	85 997	104 545	+18 548	+21,6	95 271
2. Расходы по обычным видам деятельности	80 649	96 839	+16 190	+20,1	88 744
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	5 348	7 706	+2 358	+44,1	6 527
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-427	170	+597	↑	-129
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	4 921	7 876	+2 955	+60	6 399
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 063	-2 497	-1 434	↓	-1 780
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	3 858	5 379	+1 521	+39,4	4 619
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	3 858	5 379	+1 521	+39,4	4 619
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	5 397	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ЧОП "СНАРА" в течение всего анализируемого периода.



### 3.2. 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: не менее 7%.	6,2	7,4	+1,2	+18,5
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,7	7,5	+1,8	+31,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	4,5	5,1	+0,6	+14,7

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ЧОП "СИНАРА".

Рентабельность продаж за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила 7,4%. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+1,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2023 год составил 7,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ЧОП "СИНАРА" содержалось 7,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	17,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	11,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	26,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ЧОП "СИНАРА" принес чистую прибыль в размере 0,179 руб.

за 2023 год значение рентабельности активов, равное 11,9%, практически соответствует нормативному значению.

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

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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: 65 и менее дн.)	130	2,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	2	186,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.)	49	7,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	32	11,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 108 и менее дн.)	157	2,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	105	3,5

\* 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 157 календарных дней. При этом требуется 2 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ЧОП "СИНАРА" за год.

Приведенные ниже 10 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,5;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- положительная динамика рентабельности продаж (+1,2 процентных пункта от рентабельности 6,2% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (7 706 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 358 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 5 379 тыс. руб. (+1 521 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (+1,8 коп. к 5,7 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют положительные значения:

- коэффициент автономии соответствует норме (0,58);
- соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности.

С негативной стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 58% от общего капитала организации).

Приведенный анализ свидетельствует 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.