Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ОРГАНИЗАЦИЯ "СИСТЕМА БЕЗОПАСНОСТИ ТОРГОВЛИ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6658192567

Код причины постановки на учет (КПП): 667801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ОРГАНИЗАЦИЯ "СИСТЕМА БЕЗОПАСНОСТИ ТОРГОВЛИ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

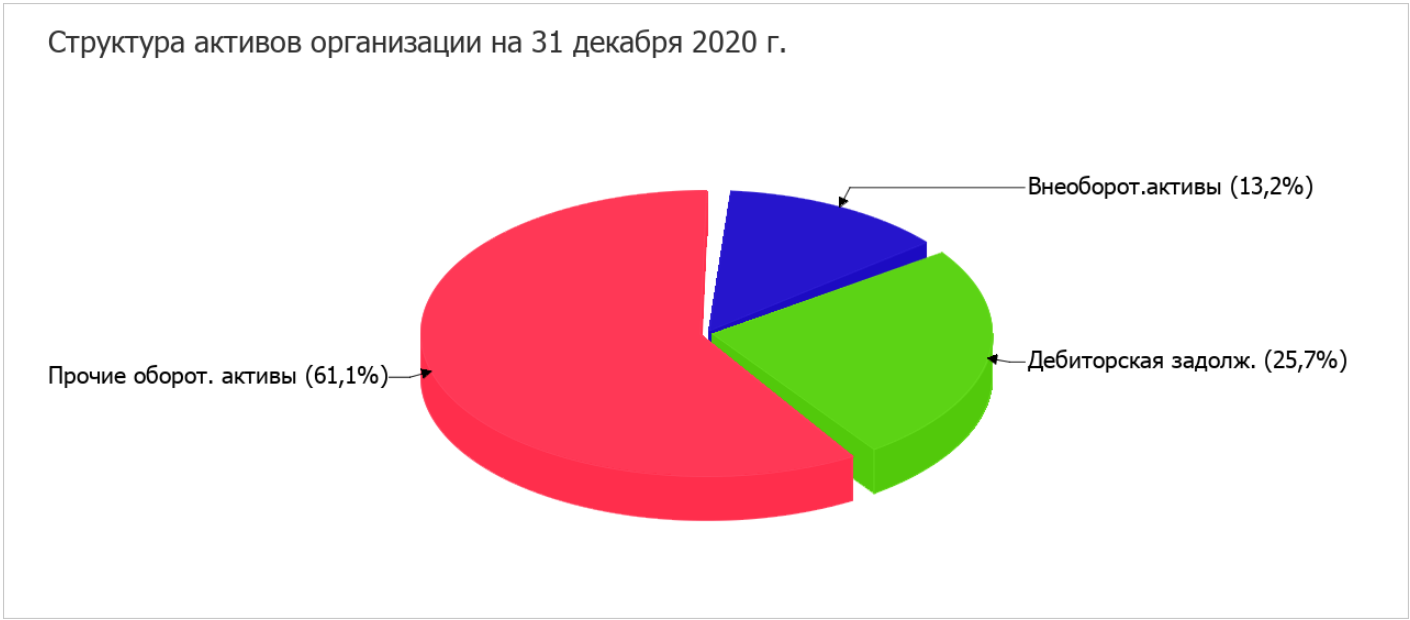
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	12 719	11 601	17,1	13,2	-1 118	-8,8
в том числе: основные средства	12 719	11 601	17,1	13,2	-1 118	-8,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	61 726	76 200	82,9	86,8	+14 474	+23,4
в том числе: запасы	18 000	–	24,2	–	-18 000	-100
дебиторская задолженность	9 709	22 577	13	25,7	+12 868	+132,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	34 017	53 623	45,7	61,1	+19 606	+57,6
Пассив						
1. Собственный капитал	45 128	53 922	60,6	61,4	+8 794	+19,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	29 317	33 879	39,4	38,6	+4 562	+15,6
в том числе: заемные средства	28 308	23 846	38	27,2	-4 462	-15,8
Валюта баланса	74 445	87 801	100	100	+13 356	+17,9

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

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2020) характеризуются соотношением: 13,2% внеоборотных активов и 86,8% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 13 356 тыс. руб. (на 17,9%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 19,5%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, в основном, 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) – 19 604 тыс. руб. (60,4%)
- дебиторская задолженность – 12 868 тыс. руб. (39,6%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 9 024 тыс. руб. (50,6%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 8 794 тыс. руб. (49,4%)

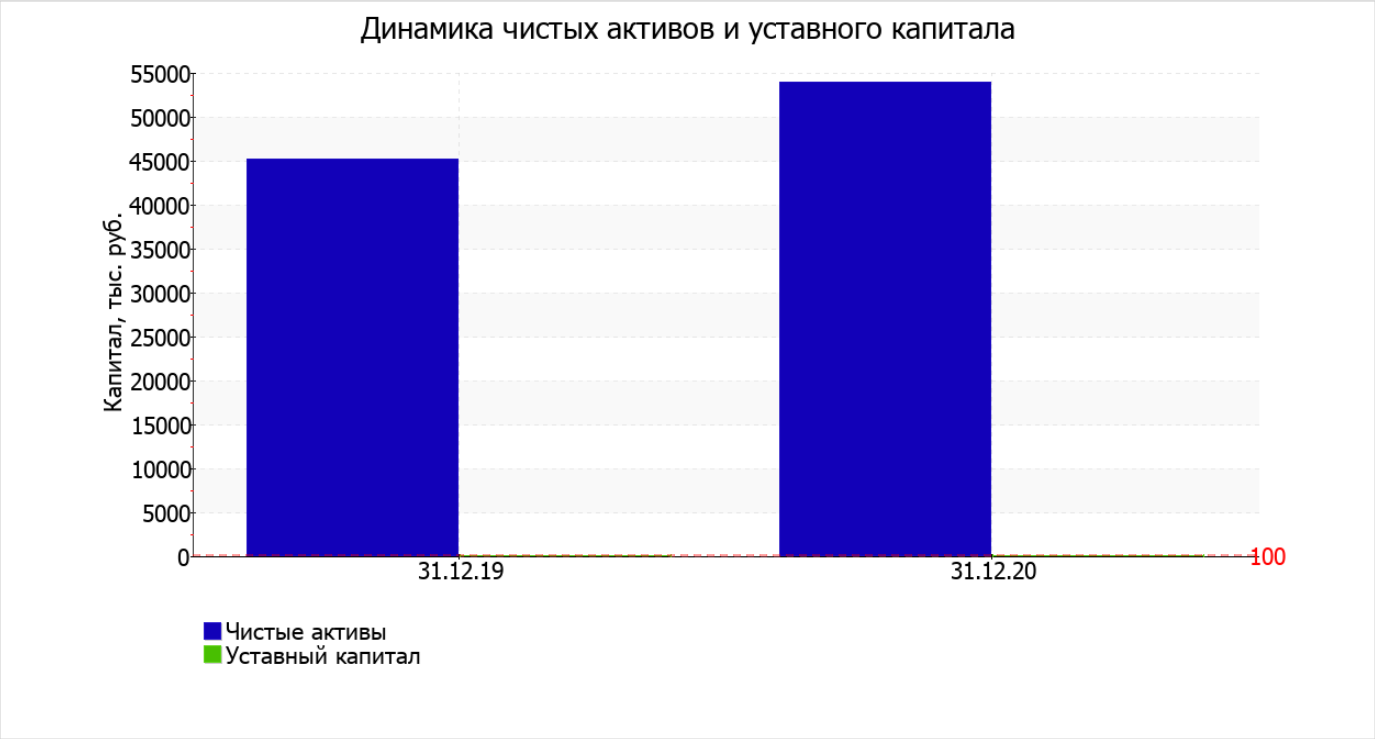
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-18 000 тыс. руб. и -4 462 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2020 значение собственного капитала составило 53 922,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период имел место заметный рост собственного капитала, составивший 8 794,0 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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1. Чистые активы	45 128	53 922	60,6	61,4	+8 794	+19,5
2. Уставный капитал	100	100	0,1	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	45 028	53 822	60,5	61,3	+8 794	+19,5

Чистые активы организации на 31 декабря 2020 г. намного (в 539,2 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 19,5% за последний 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



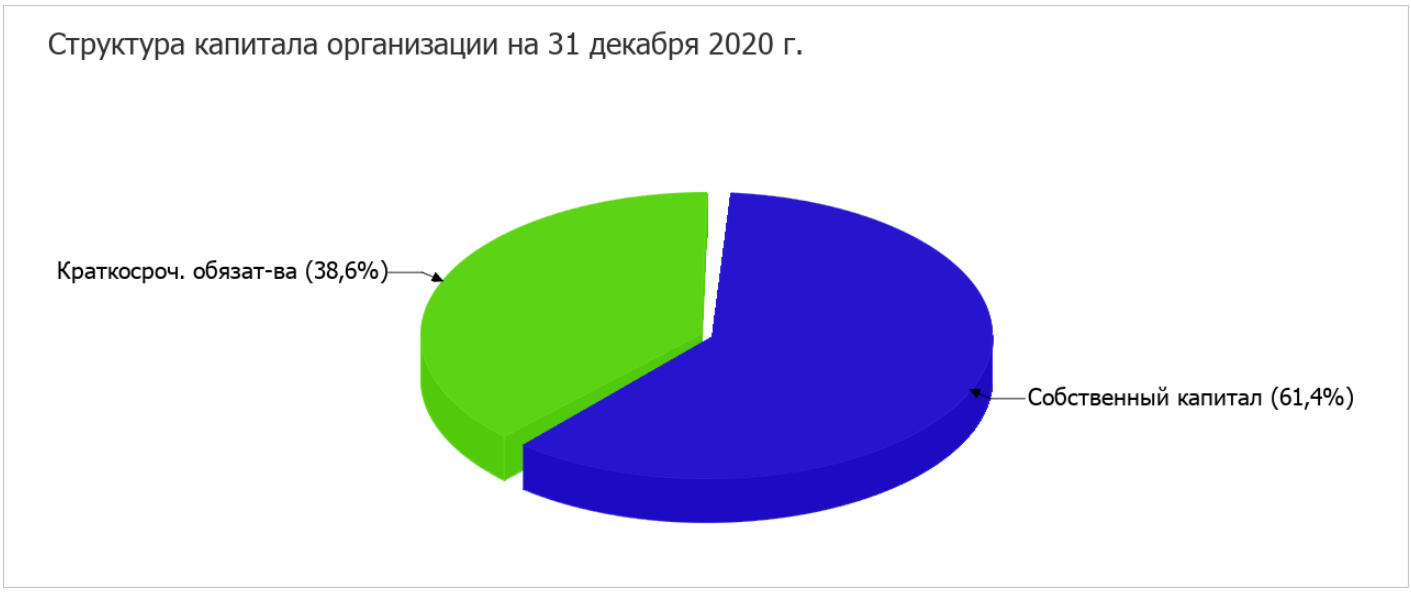
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,61	0,61	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,53	0,56	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,61	0,61	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,72	0,78	+0,06	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,8	–	-1,8	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 по состоянию на 31.12.2020 составил 0,61. Полученное значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет 61%, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более, оптимальное 0,65-0,75). за год коэффициент автономии несущественно вырос.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило 0,56. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год ощутимо вырос (+0,03). коэффициент по состоянию на 31.12.2020 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

за год коэффициент покрытия инвестиций увеличился всего на 0,01, до 0,61. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2020) ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 61%).

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ОРГАНИЗАЦИЯ "СИСТЕМА БЕЗОПАСНОСТИ ТОРГОВЛИ" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,11	2,25	+0,14	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,49	2,25	+0,76	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,16	1,58	+0,42	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 2,25. При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на 0,14.

Коэффициент быстрой ликвидности тоже имеет значение, укладывающееся в норму (2,25). Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (1,58). При этом за год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,42.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ОРГАНИЗАЦИЯ "СИСТЕМА БЕЗОПАСНОСТИ ТОРГОВЛИ" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

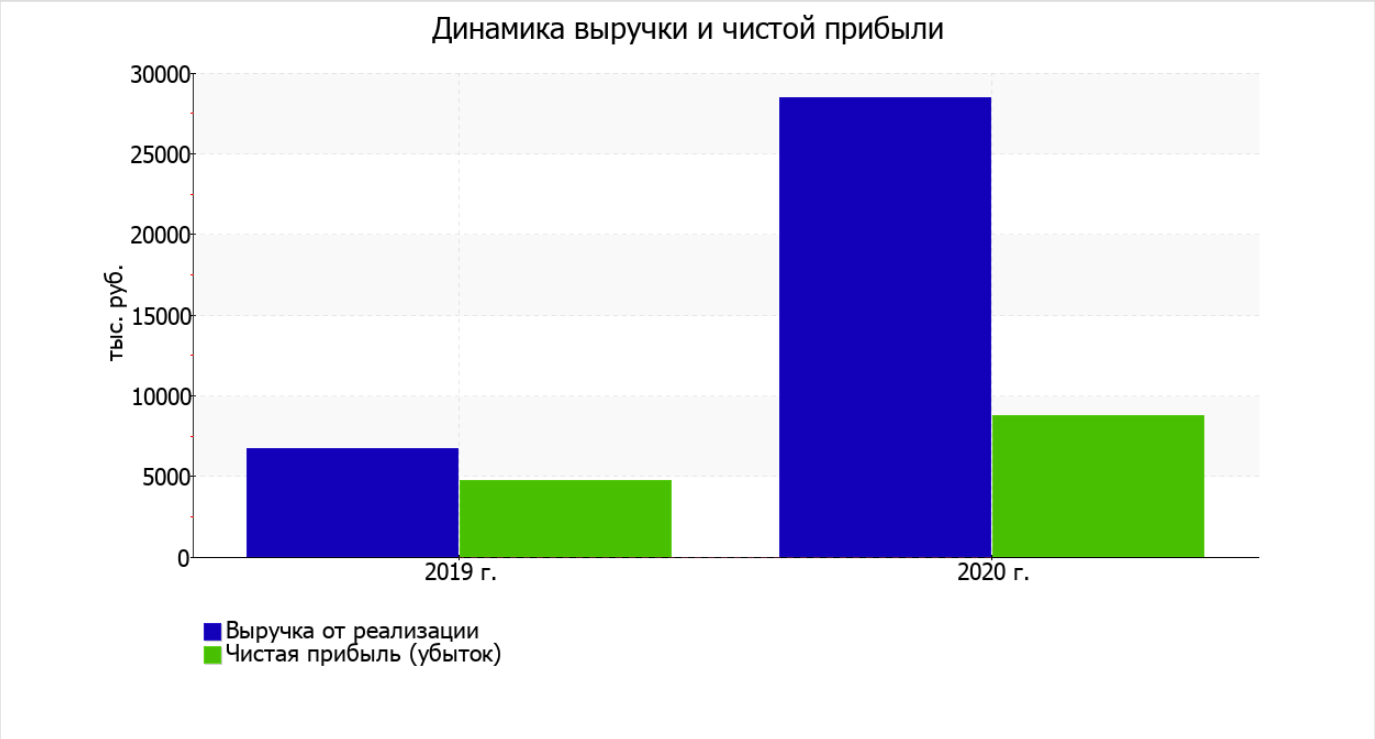
Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 7 579 тыс. руб., что равняется 26,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 3 692 тыс. руб., или на 95%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 21 775 и 18 083 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+643,3%) опережает изменение выручки (+325,1%)

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 1 602 тыс. руб.,что на 525 тыс. руб. (48,7%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 21,1% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2019 г.	2020 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	6 698	28 473	+21 775	+4,3 раза	17 586
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 811	20 894	+18 083	+7,4 раза	11 853
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 887	7 579	+3 692	+95	5 733
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 584	3 357	+773	+29,9	2 971
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	6 471	10 936	+4 465	+69	8 704
6. Проценты к уплате	1 507	1 755	+248	+16,5	1 631
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-238	-387	-149	↓	-313
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	4 726	8 794	+4 068	+86,1	6 760
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	4 726	8 794	+4 068	+86,1	6 760
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	8 794	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ОРГАНИЗАЦИЯ "СИСТЕМА БЕЗОПАСНОСТИ ТОРГОВЛИ" в течение всего анализируемого периода.



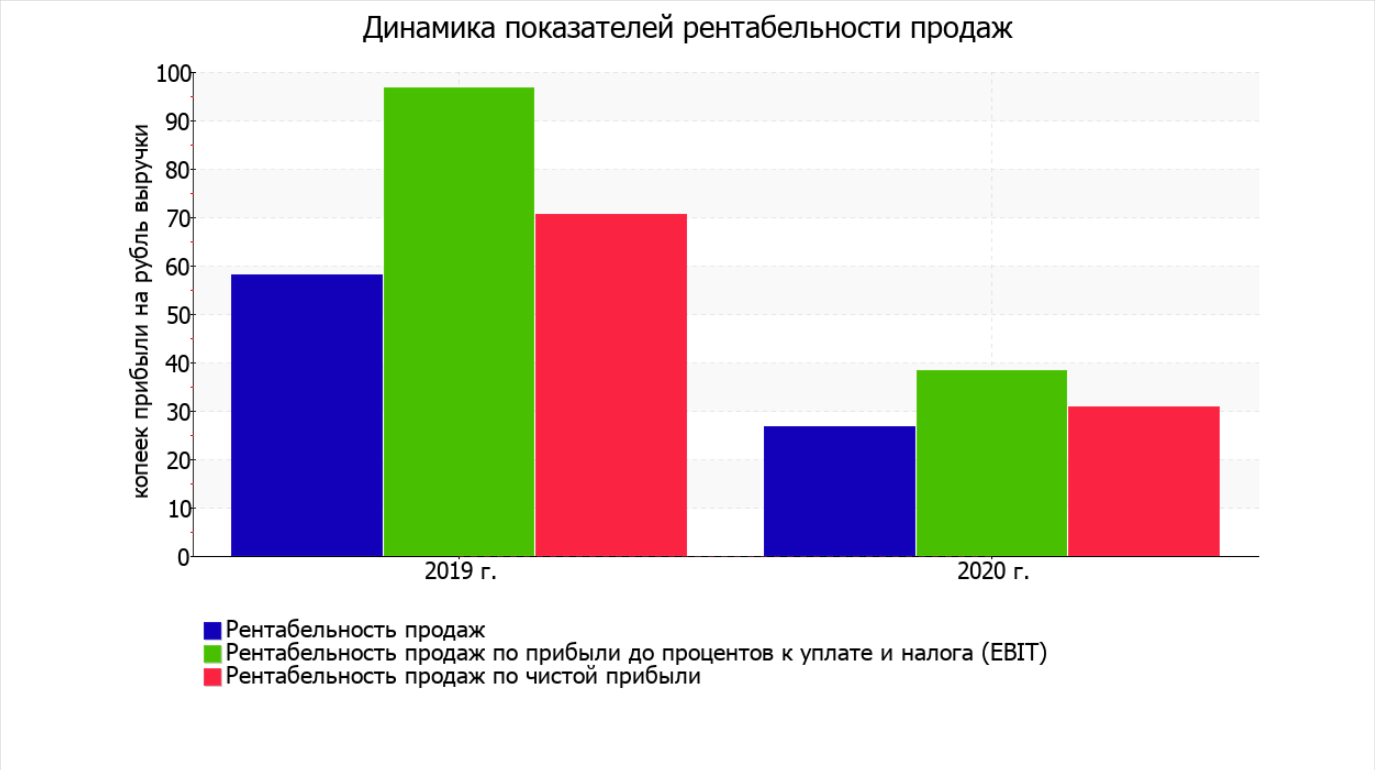
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 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 13%.	58	26,6	-31,4	-54,1
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	96,6	38,4	-58,2	-60,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	70,6	30,9	-39,7	-56,2

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2020 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ОРГАНИЗАЦИЯ "СИСТЕМА БЕЗОПАСНОСТИ ТОРГОВЛИ".

Рентабельность продаж за 2020 год составила 26,6%. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2019) (-31,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 38,4%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ОРГАНИЗАЦИЯ "СИСТЕМА БЕЗОПАСНОСТИ ТОРГОВЛИ" содержалось 38,4 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	17,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	10,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	22	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ОРГАНИЗАЦИЯ "СИСТЕМА БЕЗОПАСНОСТИ ТОРГОВЛИ" обеспечил 0,177 руб. чистой прибыли.

за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 рентабельность активов имеет нормальное значение (10,8%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2020 г.
	2020 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 153 дн.)	886	0,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	158	2,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 82 и менее дн.)	208	1,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	71	5,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	1 043	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	637	0,6

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1043 календарных дня. При этом требуется 158 дней, 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 ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ОРГАНИЗАЦИЯ "СИСТЕМА БЕЗОПАСНОСТИ ТОРГОВЛИ" за весь анализируемый период.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,56, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2020 год получена прибыль от продаж (7 579 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+3 692 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 8 794 тыс. руб. (+4 068 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди положительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить следующие:

- доля собственного капитала в активах организации составляет 61%, что укладывается в норму;
- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (10,8% за период 01.01–31.12.2020);
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Анализ выявил следующие отрицательные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-31,4 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 58%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 61% от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-58,2 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.