Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЦСБ "ЛИНИЯ ЗАЩИТЫ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3906260500

Код причины постановки на учет (КПП): 390601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность в области права (ОКВЭД 69.10).

2. Анализ финансового положения

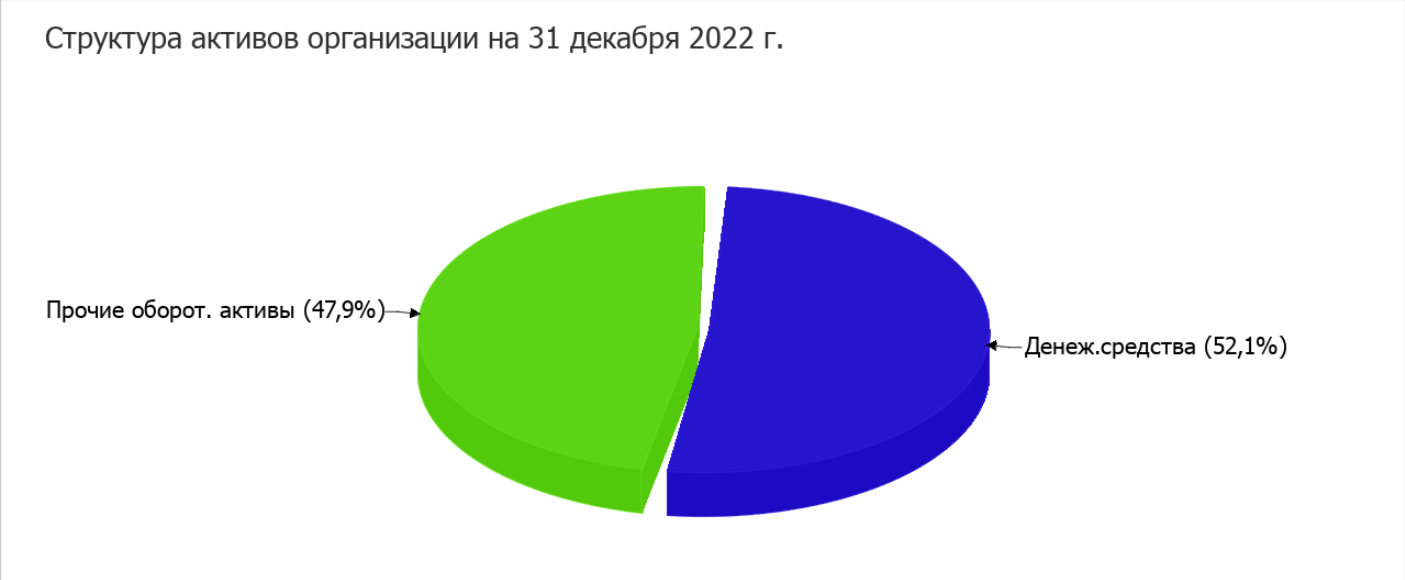
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	16 363	14 790	100	100	-1 573	-9,6
Пассив						
Собственный капитал	15 212	14 098	93	95,3	-1 114	-7,3
Долгосрочные обязательства	718	558	4,4	3,8	-160	-22,3
Краткосрочные обязательства	433	134	2,6	0,9	-299	-69,1
Валюта баланса	16 363	14 790	100	100	-1 573	-9,6

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на 1 573 тыс. руб. (на 9,6%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 7,3%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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



Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 1 643 тыс. руб. (или 100% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 1 114 тыс. руб. (70,8%)
- кредиторская задолженность – 299 тыс. руб. (19%)
- долгосрочные заемные средства – 160 тыс. руб. (10,2%)

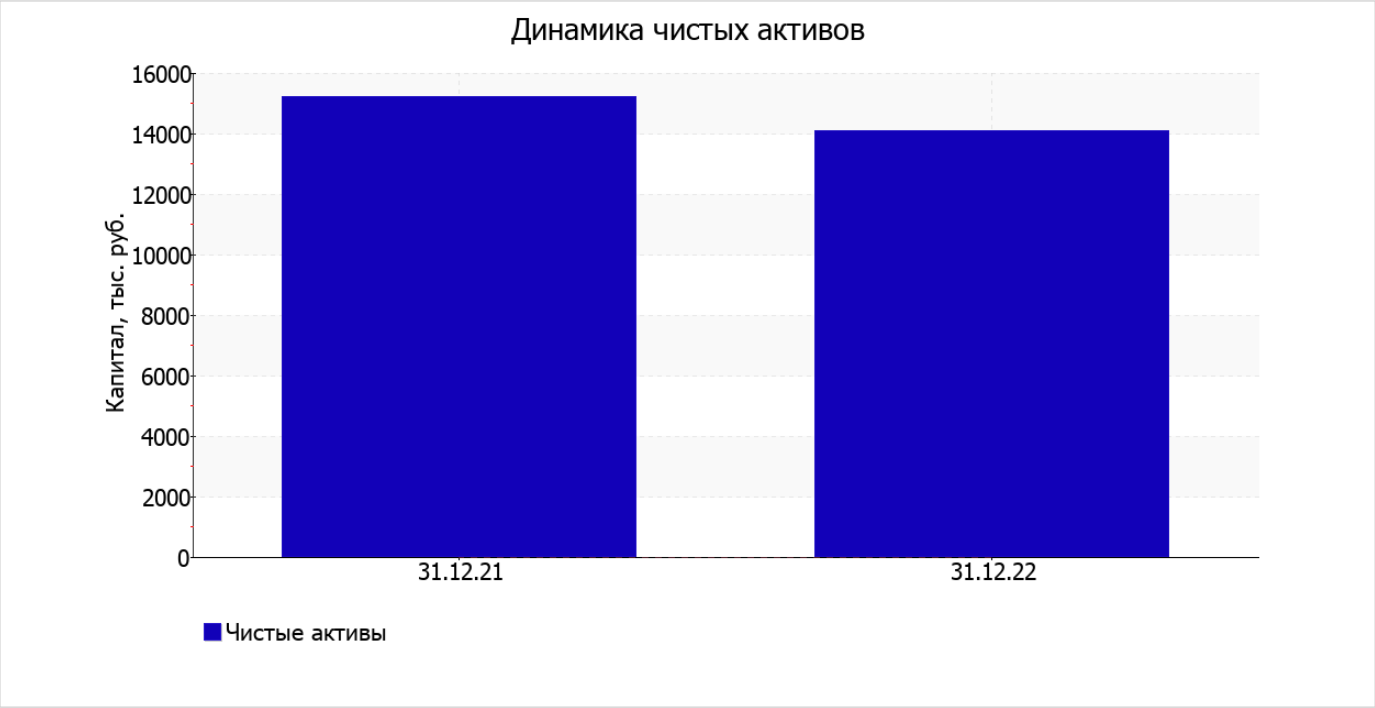
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе (+70 тыс. руб.).

на 31 декабря 2022 г. собственный капитал организации составил 14 098,0 тыс. руб. изменение собственного капитала за год составило -1 114,0 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	15 212	14 098	93	95,3	-1 114	-7,3

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако необходимо отметить снижение чистых активов на 7,3% за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



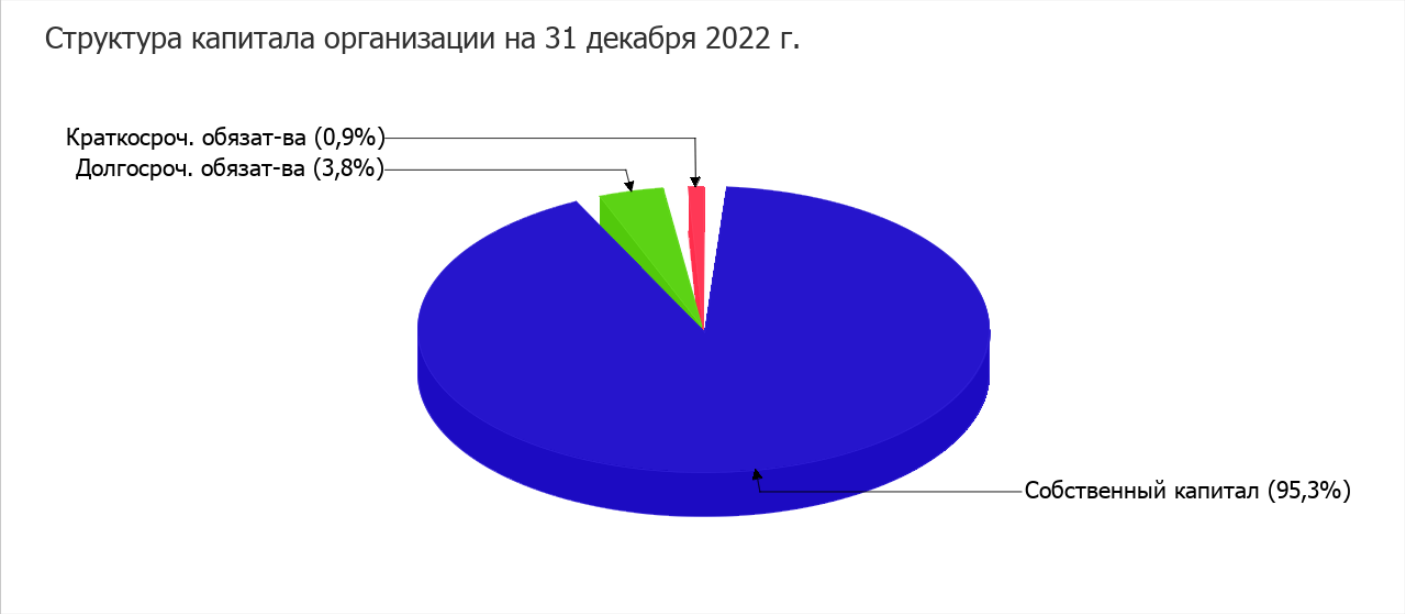
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,93	0,95	+0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,93	0,95	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,97	0,99	+0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,38	0,19	-0,19	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил 0,95. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (95%) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. изменение коэффициента автономии за весь рассматриваемый период составило +0,02.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 составил 0,95. отмечен слабый рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (+0,02). на 31 декабря 2022 г. коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период практически не изменился, составив 0,99 (+0,02). Значение коэффициента на 31.12.2022 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 99%).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (80,6% и 19,4% соответственно). При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 18,3%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	37,79	110,37	+72,58	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
Коэффициент абсолютной ликвидности	21,6	57,52	+35,92	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 110,37. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на 72,58.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (57,52). При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на 35,92.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

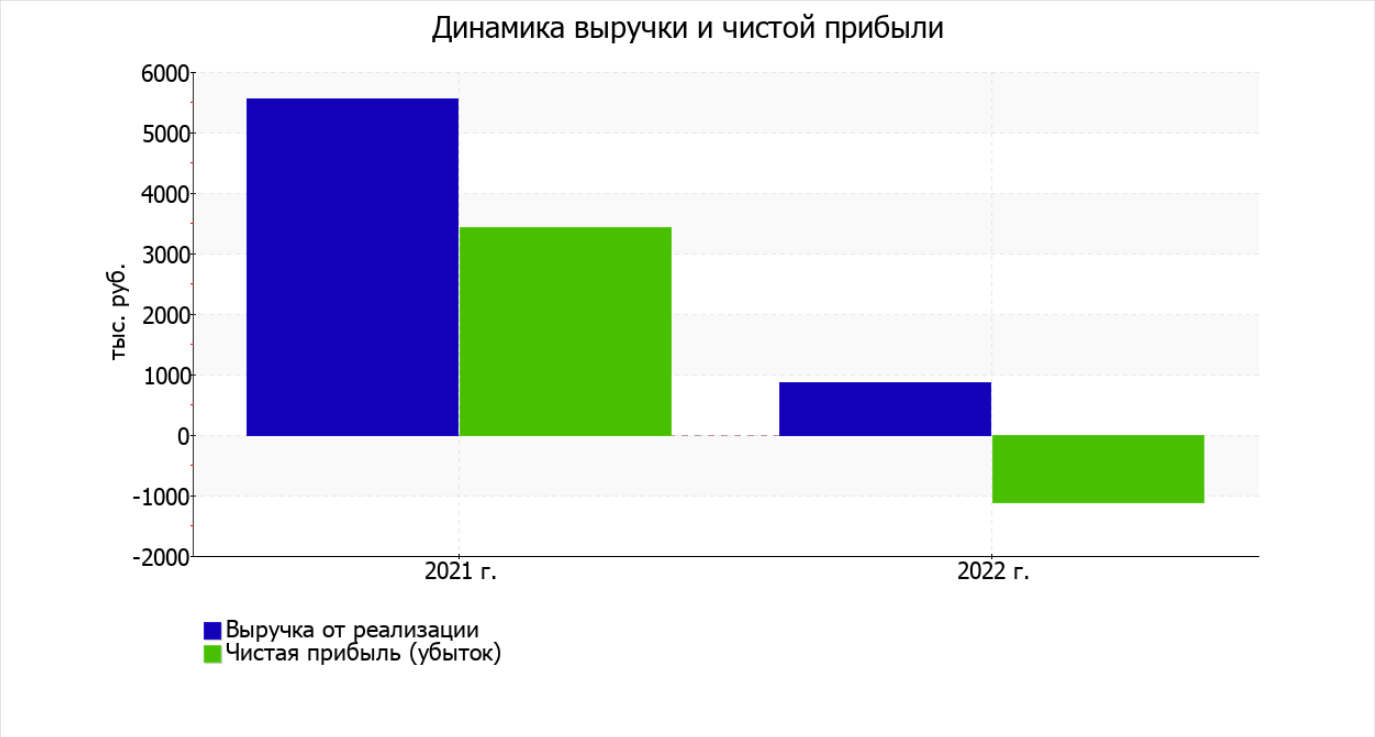
Основные финансовые результаты деятельности ООО "ЦСБ "ЛИНИЯ ЗАЩИТЫ" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила убыток от продаж в размере 1 385 тыс. руб., что составляет 161% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, была получена прибыль в размере 3 597 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 4 691 тыс. руб. при одновременном увеличении на 291 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	5 551	860	-4 691	-84,5	3 206
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 954	2 245	+291	+14,9	2 100
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 597	-1 385	-4 982	↓	1 106
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	433	503	+70	+16,2	468
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	4 030	-882	-4 912	↓	1 574
6. Проценты к уплате	184	134	-50	-27,2	159
7. Налоги на прибыль (доходы)	417	98	-319	-76,5	258
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	3 429	-1 114	-4 543	↓	1 158

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ЦСБ "ЛИНИЯ ЗАЩИТЫ" в течение всего анализируемого периода.



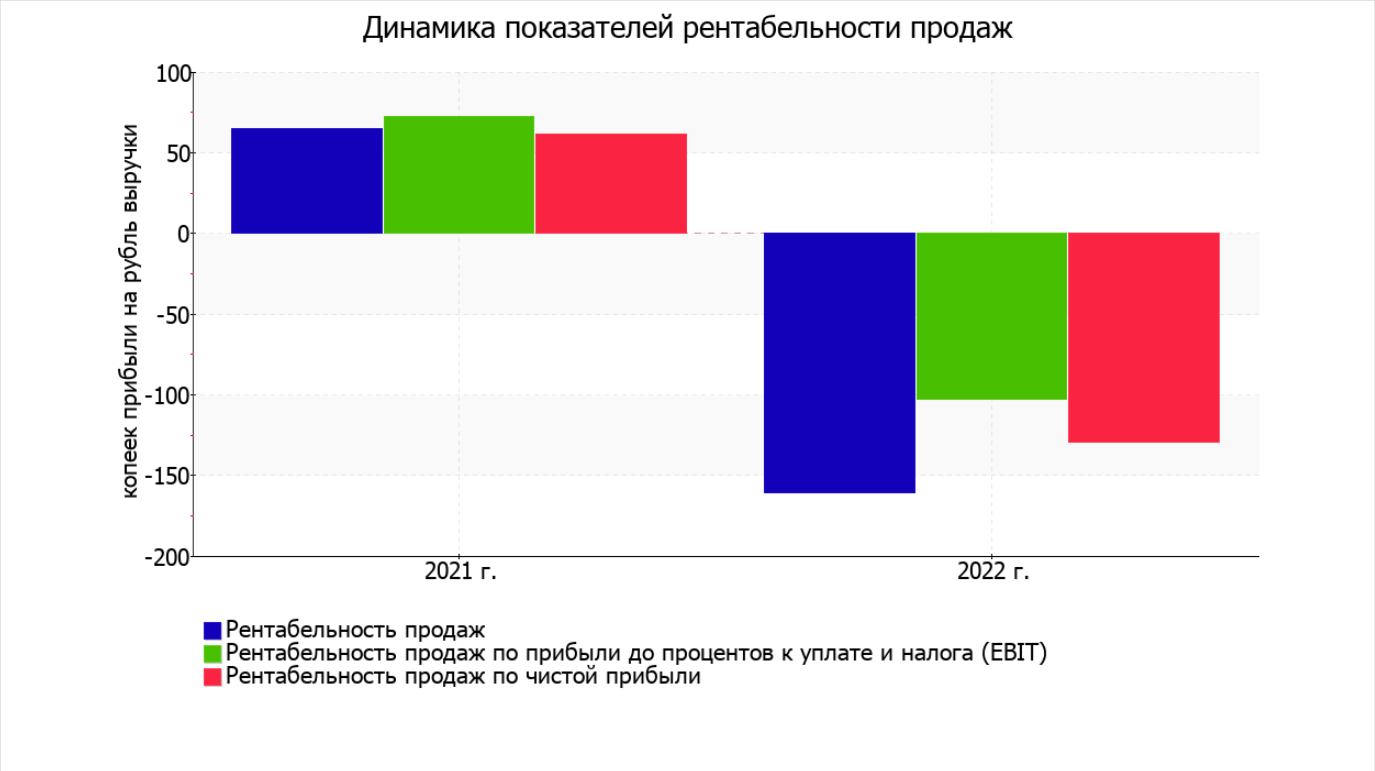
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 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 12%.	64,8	-161	-225,8	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	72,6	-102,6	-175,2	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	61,8	-129,5	-191,3	↓

[За последний период] организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере -161 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-225,8 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2022 составил -102,6%. То есть в каждом рубле выручки ООО "ЦСБ "ЛИНИЯ ЗАЩИТЫ" содержалось -102,6 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-7,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-7,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-5,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ЦСБ "ЛИНИЯ ЗАЩИТЫ" принес убыток в размере 0,076 руб.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное -7,2%, является явно не соответствующим принятому нормативу.

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 110 дн.)	6 611	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	120	3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 123 дн.)	6 611	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	6 220	0,1

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 6611 календарных дней (т.е. 18 лет).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результаты деятельности ООО "ЦСБ "ЛИНИЯ ЗАЩИТЫ" за весь анализируемый период.

Приведенные ниже 5 показателей финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- на последний день анализируемого периода (31.12.2022) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение – 0,95;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 99% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Следующие 4 показателя результатов деятельности ООО "ЦСБ "ЛИНИЯ ЗАЩИТЫ" имеют критические значения:

- падение рентабельности продаж (-225,8 процентных пункта от рентабельности 64,8% за аналогичный период прошлого года);
- за 2022 год получен убыток от продаж (-1 385 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-4 982 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -1 114 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-175,2 коп. от аналогичного показателя за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение организации:

- доля собственного капитала неоправданно высока (95%);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "ЦСБ "ЛИНИЯ ЗАЩИТЫ" имеются все возможности для эффективной деятельности.