Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВБК-ВАРЯГ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3201000077

Код причины постановки на учет (КПП): 325701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность частных охранных служб (ОКВЭД 80.10).

2. Анализ финансового положения ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВБК-ВАРЯГ"

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						
1. Внеоборотные активы	17	17	1,2	0,6	–	–
в том числе: основные средства	17	17	1,2	0,6	–	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	1 350	2 966	98,8	99,4	+1 616	+119,7
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–
дебиторская задолженность	1 017	2 786	74,4	93,4	+1 769	+173,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	333	180	24,4	6	-153	-45,9
Пассив						
1. Собственный капитал	376	1 499	27,5	50,3	+1 123	+4 раза
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	991	1 484	72,5	49,7	+493	+49,7

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)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	1 367	2 983	100	100	+1 616	+118,2

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

Активы на 31.12.2022 характеризуются большой долей (99,4%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 118,2%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 4 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 1 769 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 1 123 тыс. руб. (69,5%)
- кредиторская задолженность – 493 тыс. руб. (30,5%)

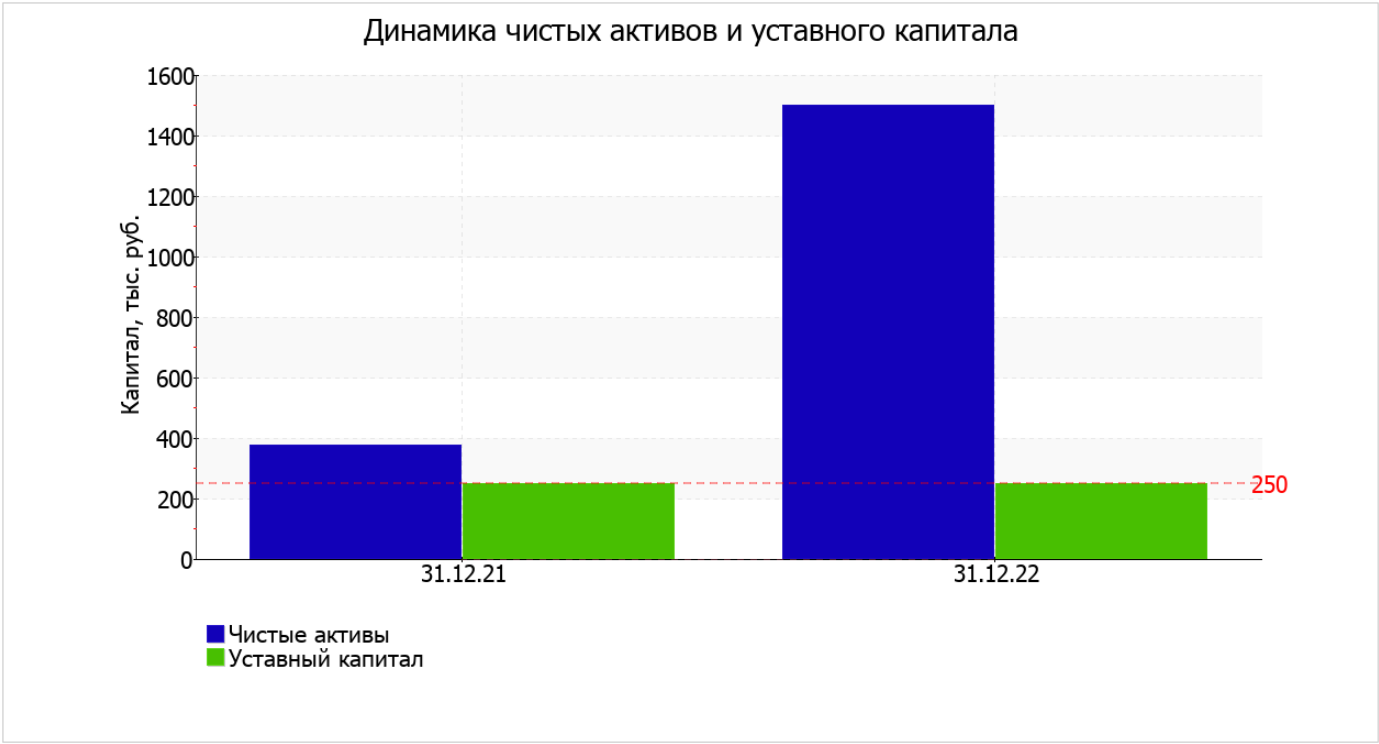
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-153 тыс. руб.).

на 31.12.2022 собственный капитал организации равнялся 1 499,0 тыс. руб., однако на первый день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся 376 тыс. руб. (т.е. имел место рост в 4 раза).

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	376	1 499	27,5	50,3	+1 123	+4 раза
2. Уставный капитал	250	250	18,3	8,4	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	126	1 249	9,2	41,9	+1 123	+9,9 раза

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 намного (в 6 раз) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов в 4 раза за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



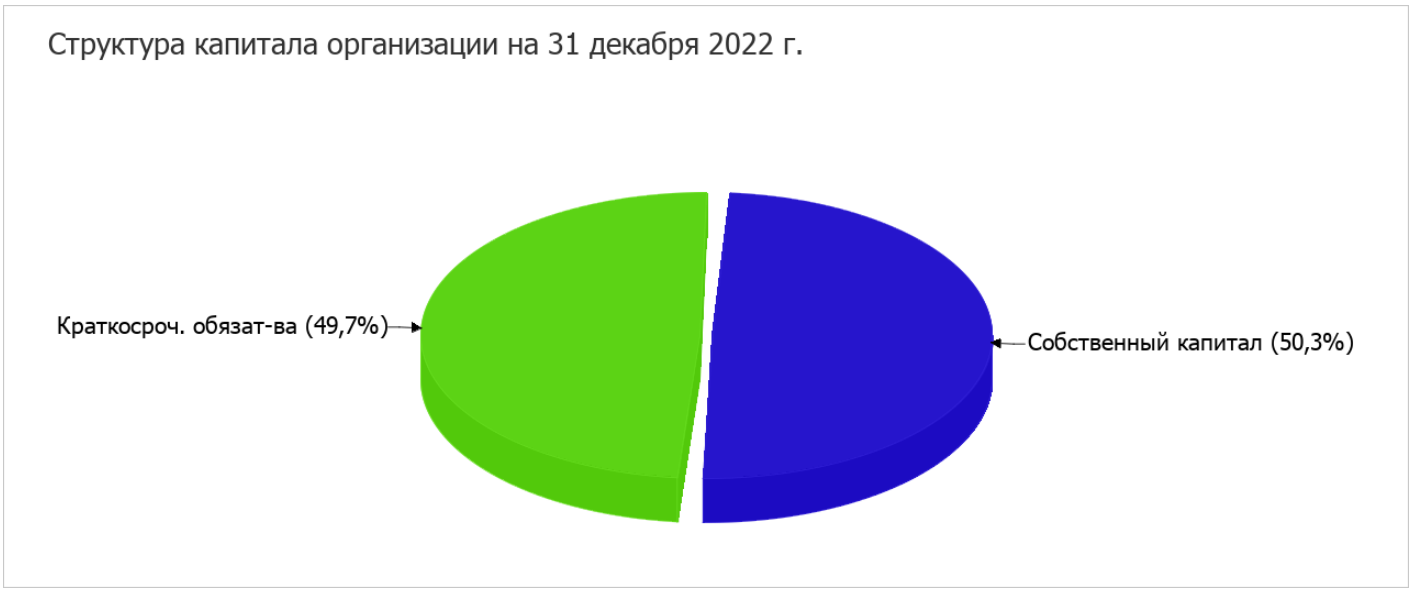
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,28	0,5	+0,22	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,27	0,5	+0,23	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,28	0,5	+0,22	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,95	0,99	+0,04	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: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,5. Полученное значение свидетельствует о приемлемой зависимости ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВБК-ВАРЯГ" от кредиторов по критерию величины собственного капитала. за последний год имело место очень сильное, на 0,22, повышение коэффициента автономии.

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



в течение анализируемого периода произошло стремительное – с 0,27 до 0,5 (+0,23) – повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. коэффициент на 31 декабря 2022 г. демонстрирует очень хорошее значение.

в течение анализируемого периода произошло стремительное – с 0,28 до 0,5 (т. е. на 0,22) – повышение коэффициента покрытия инвестиций. Значение коэффициента на 31.12.2022 ниже нормативного значения.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,36	2	+0,64	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,36	2	+0,64	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,34	0,12	-0,22	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (2 при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,64.

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

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы (0,12). При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,22.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВБК-ВАРЯГ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

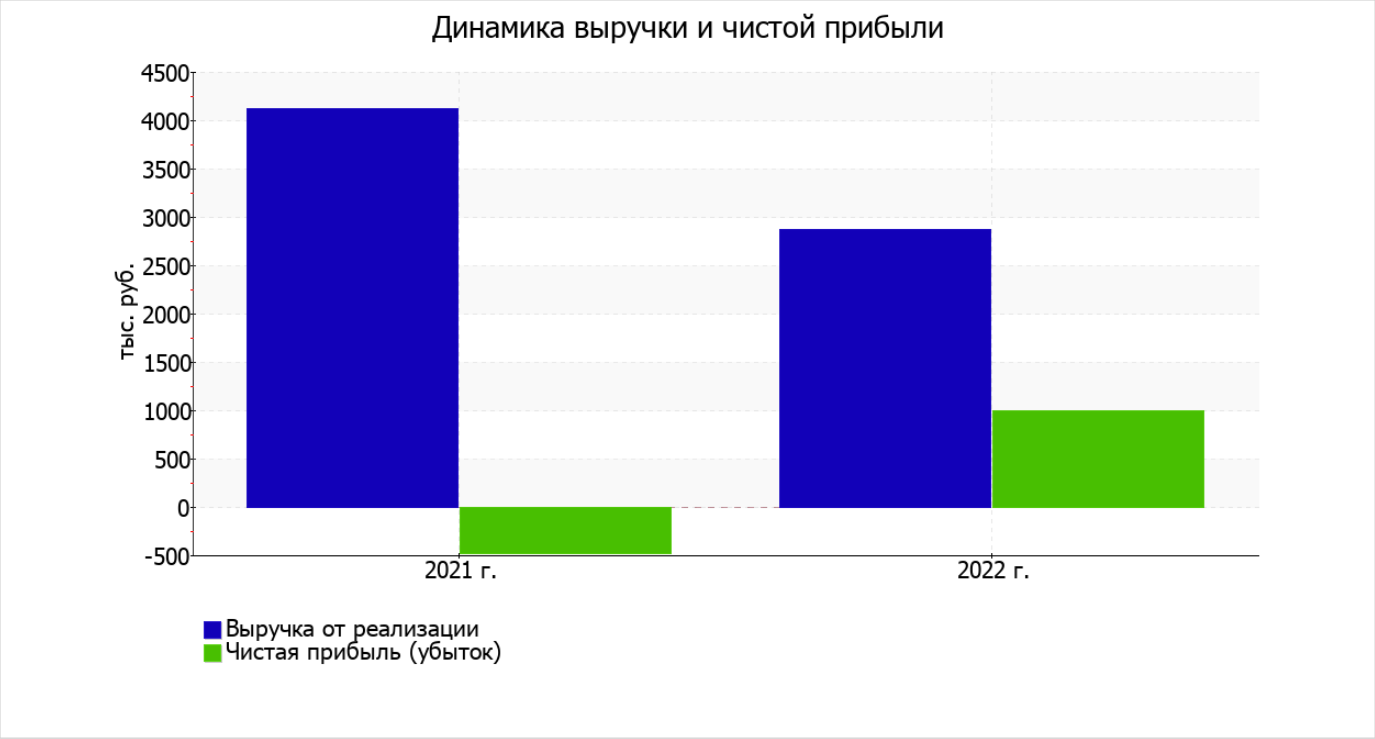
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 1 112 тыс. руб., что составляет 38,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 915 тыс. руб., или в 5,6 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 1 249 и 2 164 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-55,2%) опережает изменение выручки (-30,3%)

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 32 тыс. руб.,что на 518 тыс. руб. (94,2%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	4 120	2 871	-1 249	-30,3	3 496
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 923	1 759	-2 164	-55,2	2 841
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	197	1 112	+915	+5,6 раза	655
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-550	-32	+518	↑	-291
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-353	1 080	+1 433	↑	364
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-126	-86	+40	↑	-106
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-479	994	+1 473	↑	258
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-479	994	+1 473	↑	258
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	1 123	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВБК-ВАРЯГ" в течение всего анализируемого периода.



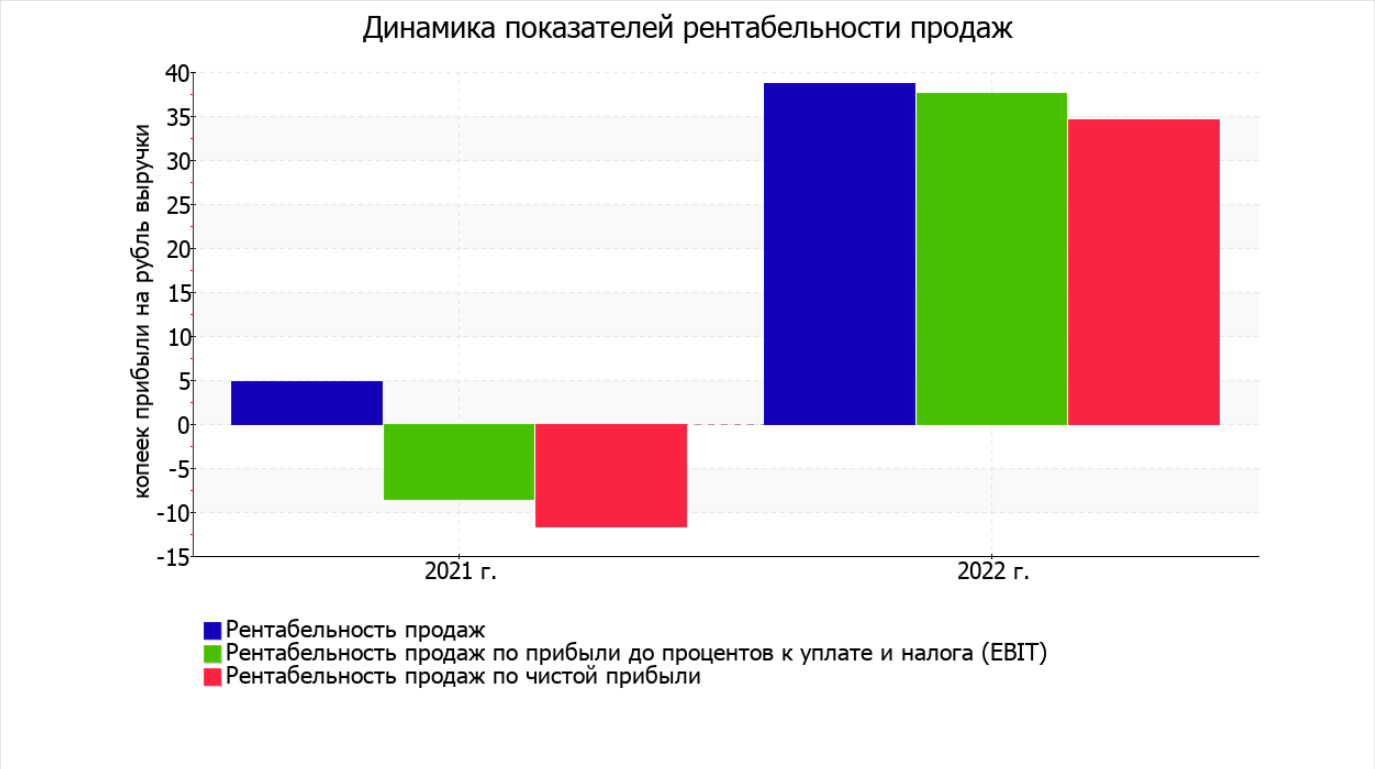
3.2. Анализ рентабельности

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 7%.	4,8	38,7	+33,9	+8,1 раза
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-8,6	37,6	+46,2	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	-11,6	34,6	+46,2	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВБК-ВАРЯГ".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 38,7% от полученной выручки. К тому же имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+33,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2022 составил 37,6%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 37,6 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	106	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	45,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	115,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 1,06 руб. чистой прибыли.

за 2022 год рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 45,7%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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: 69 и менее дн.)	274	1,3
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: 44 и менее дн.)	242	1,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	157	2,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 77 и менее дн.)	277	1,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	119	3,1

* 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 277 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВБК-ВАРЯГ" за год.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,5, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- отличная рентабельность активов (45,7% за 2022 год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+33,9 процентных пункта от рентабельности 4,8% за аналогичный период прошлого года);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (1 112 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+915 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 994 тыс. руб. (+1 473 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+46,2 коп. к -8,6 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

В ходе анализа были получены следующие показатели финансового положения организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- коэффициент автономии практически уложился в нормальное значение – доля собственного капитала составляет 50% от общего капитала организации;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности практически соответствует нормальному значению;
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

С негативной стороны финансовое положение ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВБК-ВАРЯГ" характеризуют такие показатели:

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 50% от общего капитала организации).

Полученные значения показателей свидетельствуют 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.