

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО ЧОО "СОБОС-СТРАЖ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6453047784

Код причины постановки на учет (КПП): 645301001

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

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

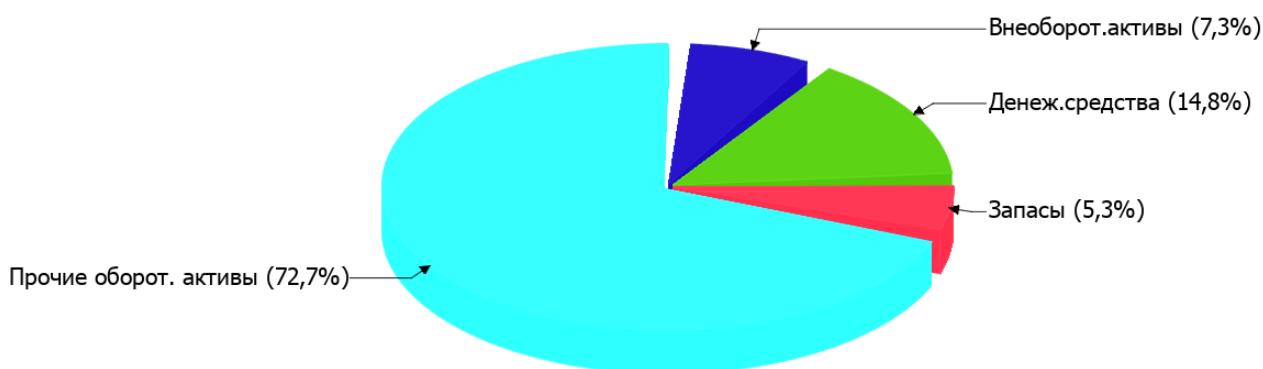
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	1 406	946	8,7	7,3	-460	-32,7
Оборотные	14 792	12 091	91,3	92,7	-2 701	-18,3
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	9 340	5 917	57,7	45,4	-3 423	-36,6
Долгосрочные обязательства	-30	-55	-0,2	-0,4	-25	↓
Краткосрочные обязательства	6 888	7 175	42,5	55	+287	+4,2
Валюта баланса	16 198	13 037	100	100	-3 161	-19,5

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г. характеризуется большой долей (92,7%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на **3 161** тыс. руб. (на **19,5%**). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на **36,6%**. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

## Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- запасы – **2 395** тыс. руб. (**57,9%**)
- финансовые и другие оборотные активы – **1 285** тыс. руб. (**31%**)
- материальные внеоборотные активы – **460** тыс. руб. (**11,1%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "капитал и резервы" (**-3 423** тыс. руб., или **99,3%** вклада в снижение пассивов организации за год).

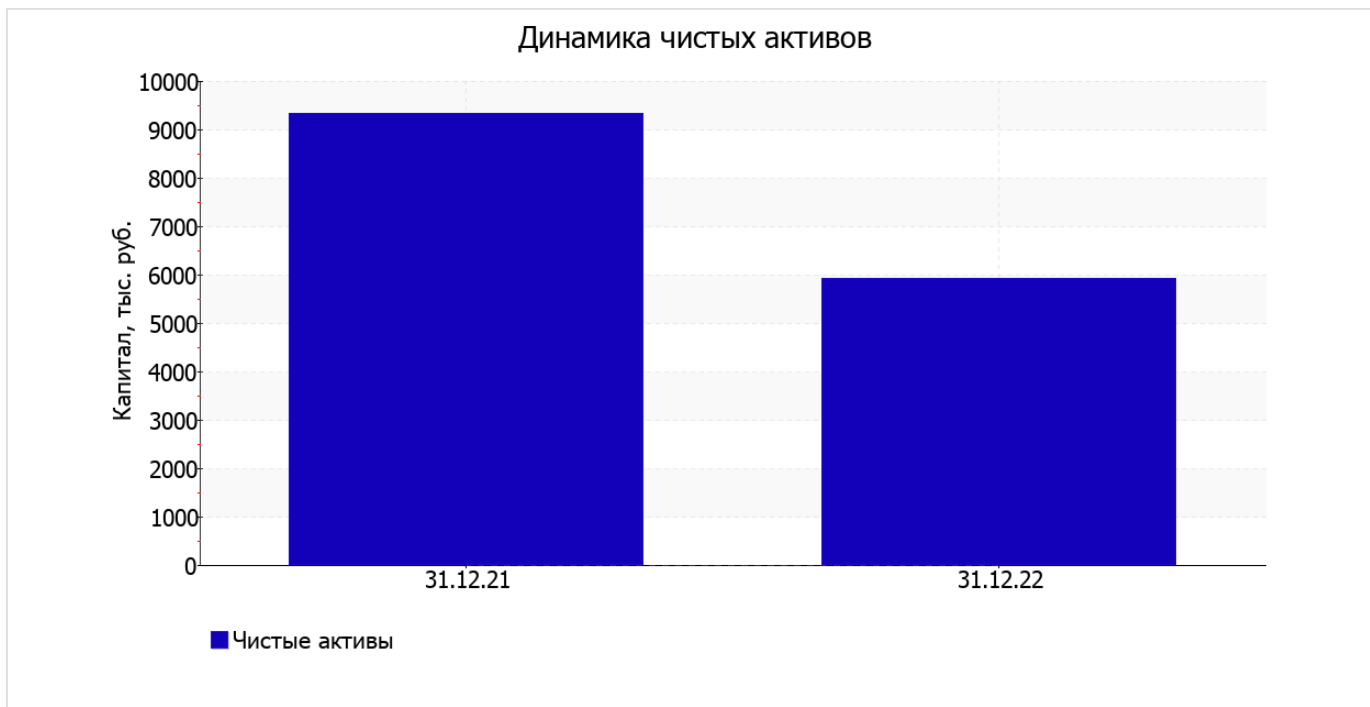
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (**+979** тыс. руб. и **+287** тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил **5 917,0** тыс. руб. за весь анализируемый период произошло значительное уменьшение собственного капитала – на **3 423,0** тыс. руб., или на **36,6%**.

## 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	9 340	5 917	57,7	45,4	-3 423	-36,6

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на **36,6%** в течение анализируемого периода. 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

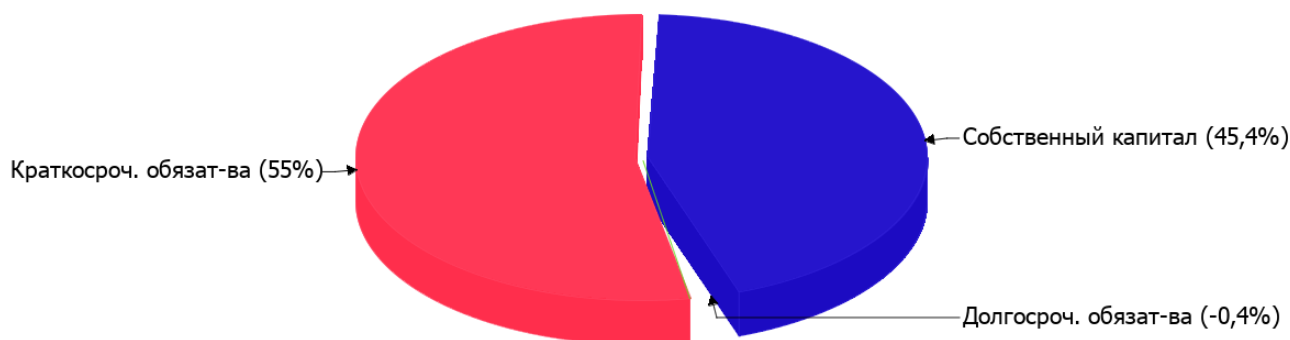
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,58	0,45	-0,13	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	0,54	0,41	-0,13	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,57	0,45	-0,12	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,58	7,26	+4,68	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1,01	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2022 составил **0,45**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**45%**) в общем капитале организации. за год коэффициент автономии сильно уменьшился (на **0,13**).

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

## Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



С **0,54** до **0,41** (на **0,13**) уменьшился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период. коэффициент по состоянию на 31.12.2022 демонстрирует очень хорошее значение.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций снизился с **0,57** до **0,45** (т.е. на **0,12**). Значение коэффициента на 31.12.2022 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **45%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период очень сильно увеличился на **4,68** и составил **7,26**. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

## 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	<b>2,15</b>	<b>1,69</b>	<b>-0,46</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,14</b>	<b>0,27</b>	<b>+0,13</b>	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,69**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент снизился на **-0,46**.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,27** при норме 0,2). [За весь период] коэффициент вырос на **0,13**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

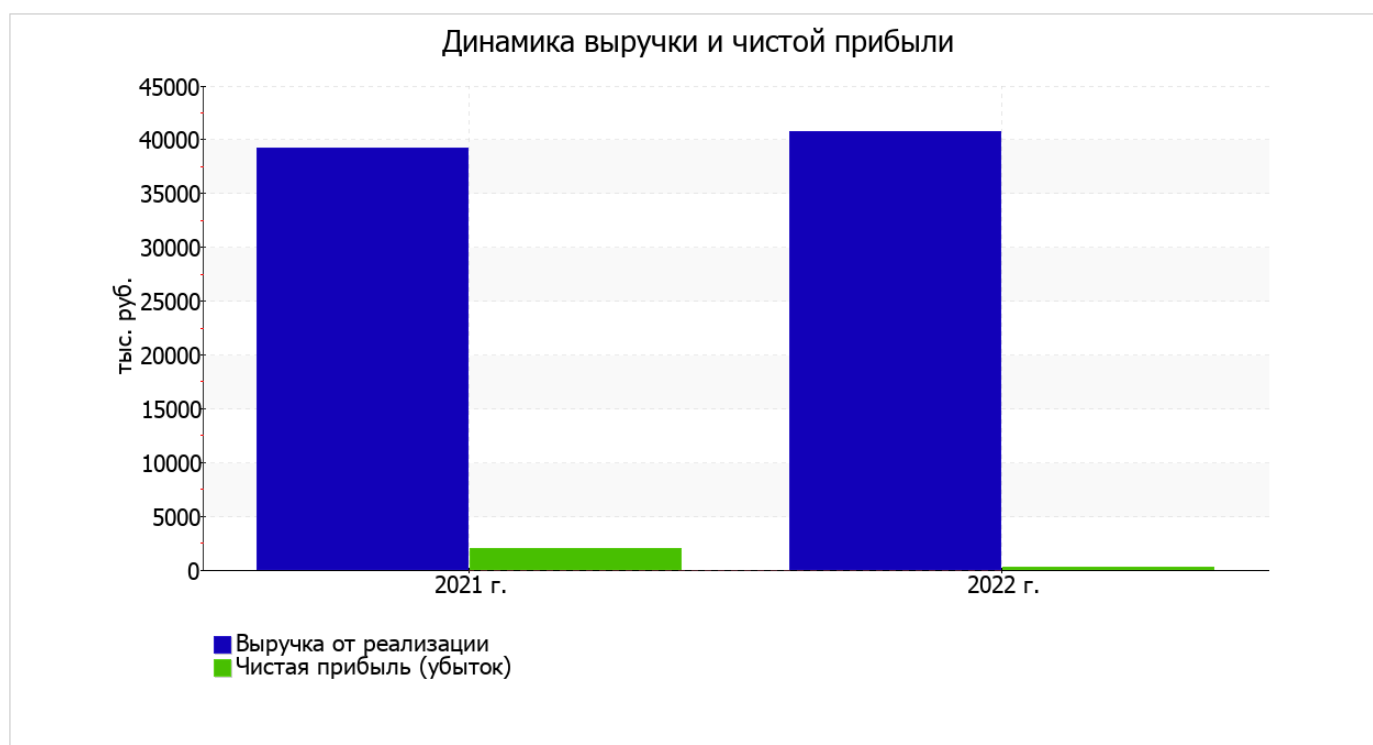
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО ЧОО "СОБОС-СТРАЖ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 1 583 тыс. руб., что равняется 3,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 1 455 тыс. руб., или на 47,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 1 514 и 2 969 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+8,2%) опережает изменение выручки (+3,9%)

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	39 196	40 710	+1 514	+3,9	39 953
2. Расходы по обычным видам деятельности	36 158	39 127	+2 969	+8,2	37 643
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 038	1 583	-1 455	-47,9	2 311
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	135	-122	-257	↓	7
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 173	1 461	-1 712	-54	2 317
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 186	1 236	+50	+4,2	1 211
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 987	225	-1 762	-88,7	1 106

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО ЧОО "СОБОС-СТРАЖ" в течение всего анализируемого периода.



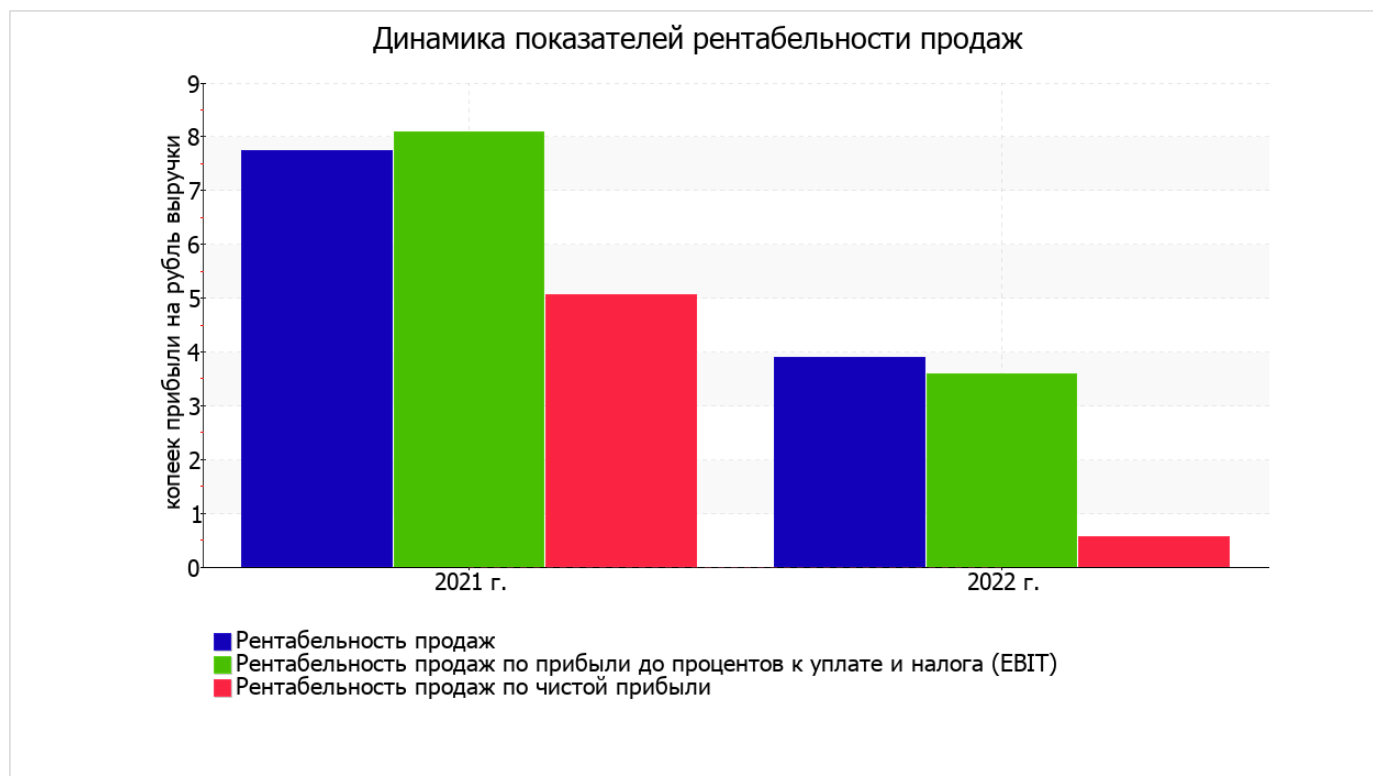
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 7% и более.	7,8	3,9	-3,9	-49,8
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,1	3,6	-4,5	-55,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	5,1	0,6	-4,5	-89,1

Все три показателя рентабельности за 2022 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 3,9% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-3,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составил 3,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 3,6 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	2,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	19,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,029 руб. чистой прибыли.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное 1,5%, не удовлетворяет нормативному значению.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 69 и менее дн.)	121	3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	63	5,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 77 и менее дн.)	131	2,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	68	5,3

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 131 календарный день.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2022) и результатов деятельности ООО ЧОО "СОВОС-СТРАЖ" за весь анализируемый период.

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 45%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- недостаточная рентабельность активов (1,5% за 2022 год);
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-3,9 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021) равной 7,8%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки ООО ЧОО "СОБОС-СТРАЖ" (-4,5 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

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

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 0,41;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 225 тыс. руб.

Анализ выявил следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение организации:

- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 45% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за период 01.01–31.12.2022 получена прибыль от продаж (1 583 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 455 тыс. руб.).

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО ЧОО "СОБОС-СТРАЖ" имеются все возможности для эффективной деятельности.