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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	17	17	0,6	0,2	–	–
в том числе: основные средства	17	17	0,6	0,2	–	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	2 966	9 977	99,4	99,8	+7 011	+3,4 раза
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–
дебиторская задолженность	2 786	9 817	93,4	98,2	+7 031	+3,5 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	180	160	6	1,6	-20	-11,1
Пассив						
1. Собственный капитал	1 499	4 998	50,3	50	+3 499	+3,3 раза
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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 484	4 996	49,7	50	+3 512	+3,4 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	2 983	9 994	100	100	+7 011	+3,4 раза

* 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 большой долей (99,8%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за год значительно увеличились (в 3,4 раза). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – в 3,3 раза. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

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



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 7 031 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 3 512 тыс. руб. (50,1%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 3 499 тыс. руб. (49,9%)

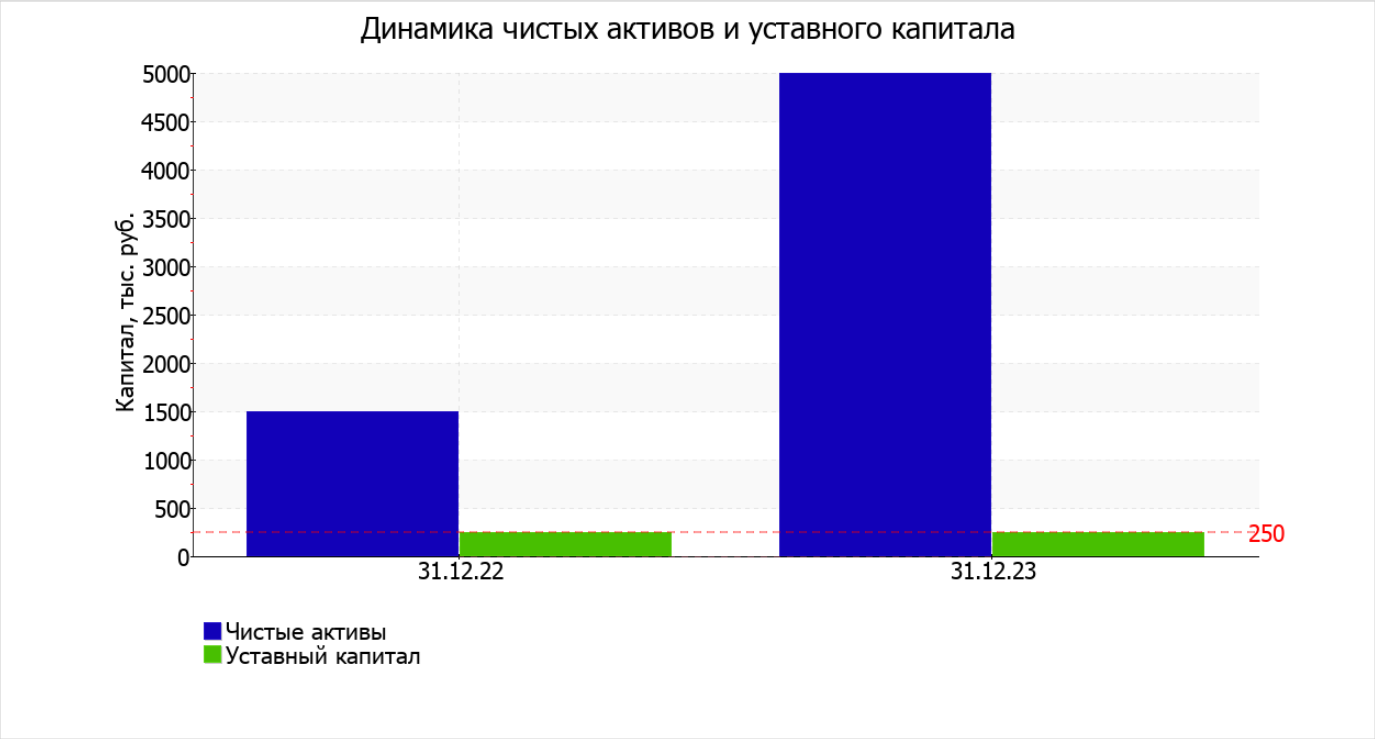
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-20 тыс. руб.).

на 31.12.2023 собственный капитал организации составил 4 998,0 тыс. руб., при том что на 31.12.2022 собственный капитал организации был намного ниже – 1 499,0 тыс. руб. (т.е. увеличение составило 3 499,0 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	1 499	4 998	50,3	50	+3 499	+3,3 раза
2. Уставный капитал	250	250	8,4	2,5	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 249	4 748	41,9	47,5	+3 499	+3,8 раза

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 20 раз) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов в 3,3 раза 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



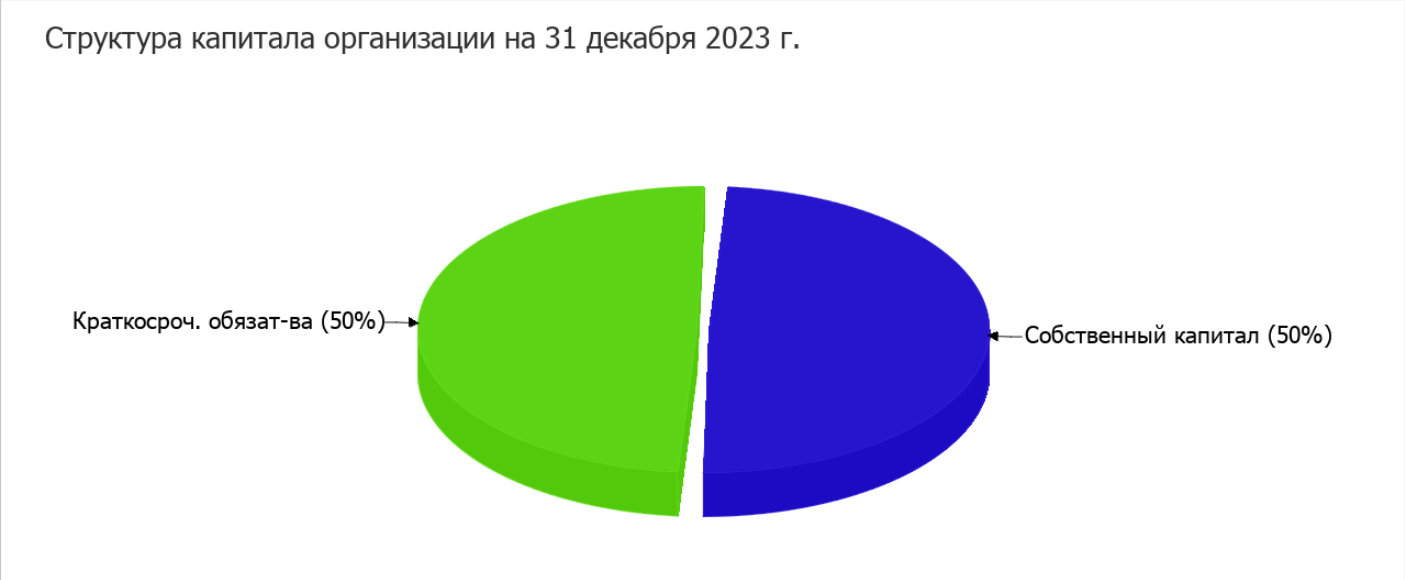
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,5	0,5	–	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	0,5	0,5	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,5	0,5	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,99	1	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	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 31.12.2023 составил 0,5. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о приемлемой зависимости Частное охранное общество с ограниченной ответственностью "ВБК-Варяг" от кредиторов по критерию величины собственного капитала. в течение анализируемого периода коэффициент автономии снизился всего менее чем на 0,01.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



за весь рассматриваемый период имело место незначительное (снижение менее чем на 0,01) падение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – до 0,5. коэффициент на 31.12.2023 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

за последний год имело место несущественное, менее чем на 0,01, падение коэффициента покрытия инвестиций – до 0,5. Значение коэффициента на 31.12.2023 ниже нормативного значения.

Коэффициент краткосрочной задолженности Частное охранное общество с ограниченной ответственностью "ВБК-Варяг" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2	2	–	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2	2	–	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,12	0,03	-0,09	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (2 при нормативном значении 2). При этом за анализируемый период коэффициент текущей ликвидности остался неизменным.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 2. 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 коэффициента, имеет значение ниже нормы (0,03). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за последний год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,09.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Частное охранное общество с ограниченной ответственностью "ВБК-Варяг" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

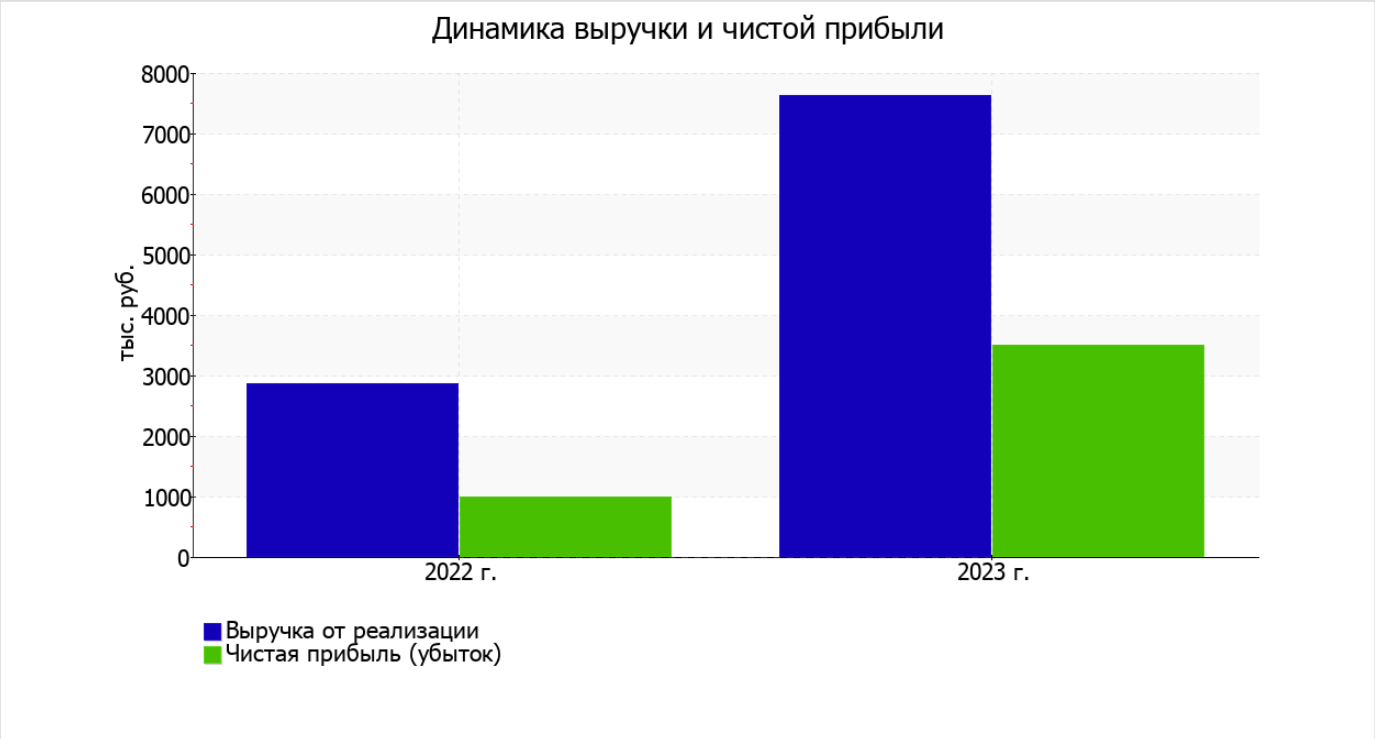
По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 3 985 тыс. руб., что составило 52,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 2 873 тыс. руб., или в 3,6 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 4 754 и 1 881 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+165,6%) опережает изменение расходов (+106,9%)

убыток от прочих операций за год составил 26 тыс. руб.,что на 6 тыс. руб. (18,8%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	2 871	7 625	+4 754	+165,6	5 248
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 759	3 640	+1 881	+106,9	2 700
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 112	3 985	+2 873	+3,6 раза	2 549
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-32	-26	+6	↑	-29
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 080	3 959	+2 879	+3,7 раза	2 520
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-86	-455	-369	↓	-271
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	994	3 504	+2 510	+3,5 раза	2 249
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	994	3 504	+2 510	+3,5 раза	2 249
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	3 499	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.



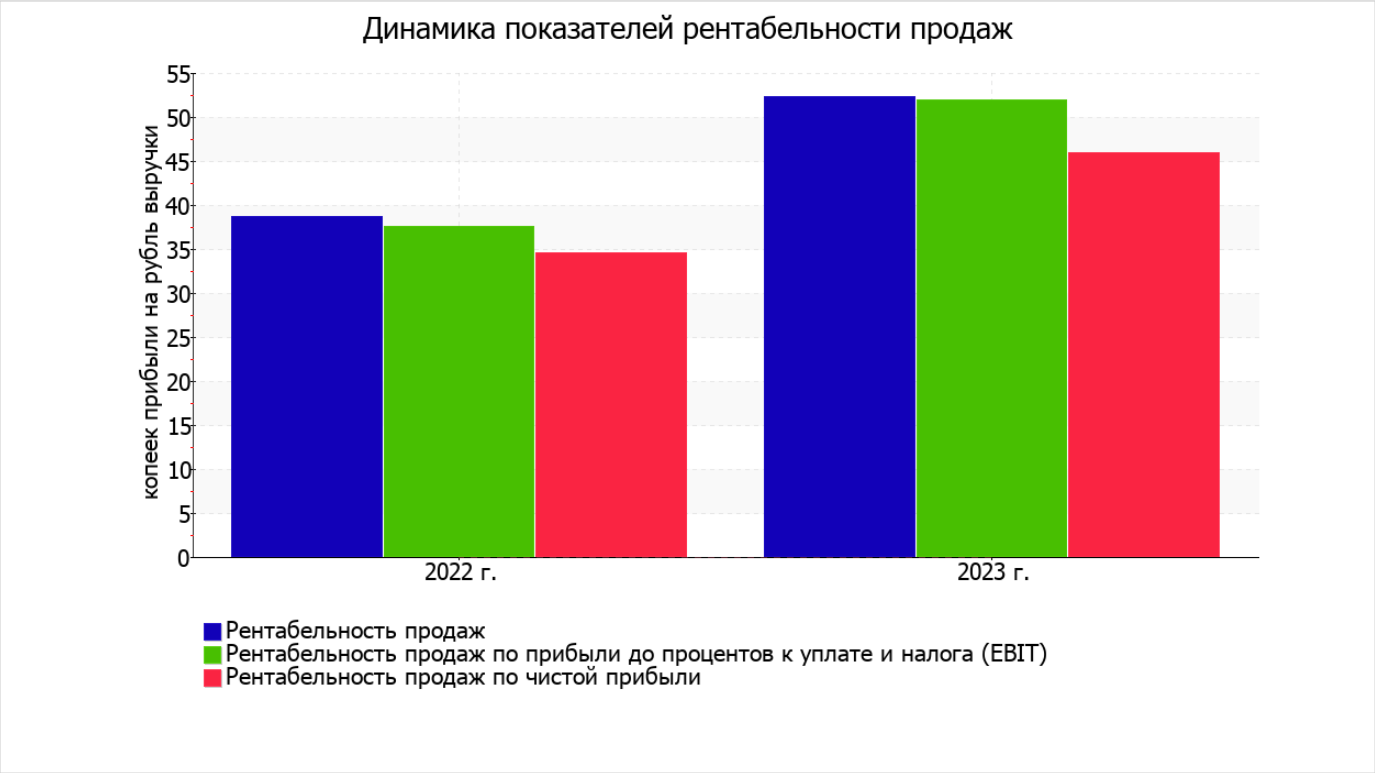
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	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: 7% и более.	38,7	52,3	+13,6	+34,9
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	37,6	51,9	+14,3	+38
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	34,6	46	+11,4	+32,7

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Частное охранное общество с ограниченной ответственностью "ВБК-Варяг".

Рентабельность продаж за последний год составила 52,3%. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+13,6%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2023 год составил 51,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки Частное охранное общество с ограниченной ответственностью "ВБК-Варяг" содержалось 51,9 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	107,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	54	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	121,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 1,079 руб.

рентабельность активов за 2023 год демонстрирует очень хорошее значение – 54%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 69 дн.)	310	1,2
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.)	302	1,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	155	2,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 77 и менее дн.)	311	1,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	156	2,3

* 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 311 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Частное охранное общество с ограниченной ответственностью "ВБК-Варяг".

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение – 0,5;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (54% за 2023 год);
- рост рентабельности продаж (+13,6 процентных пункта от рентабельности 38,7% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022));
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (3 985 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 873 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2023 год составила 3 504 тыс. руб. (+2 510 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+14,3 коп. к 37,6 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Среди показателей финансового положения организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить такие:

- процент собственного капитала в общем капитале организации (50%);
- практически укладывается в нормальное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют отрицательные значения:

- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 50% от общего капитала организации).

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения.

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.