

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "МЕТАЛЛУРГ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3435081272

Код причины постановки на учет (КПП): 343501001

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

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "МЕТАЛЛУРГ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

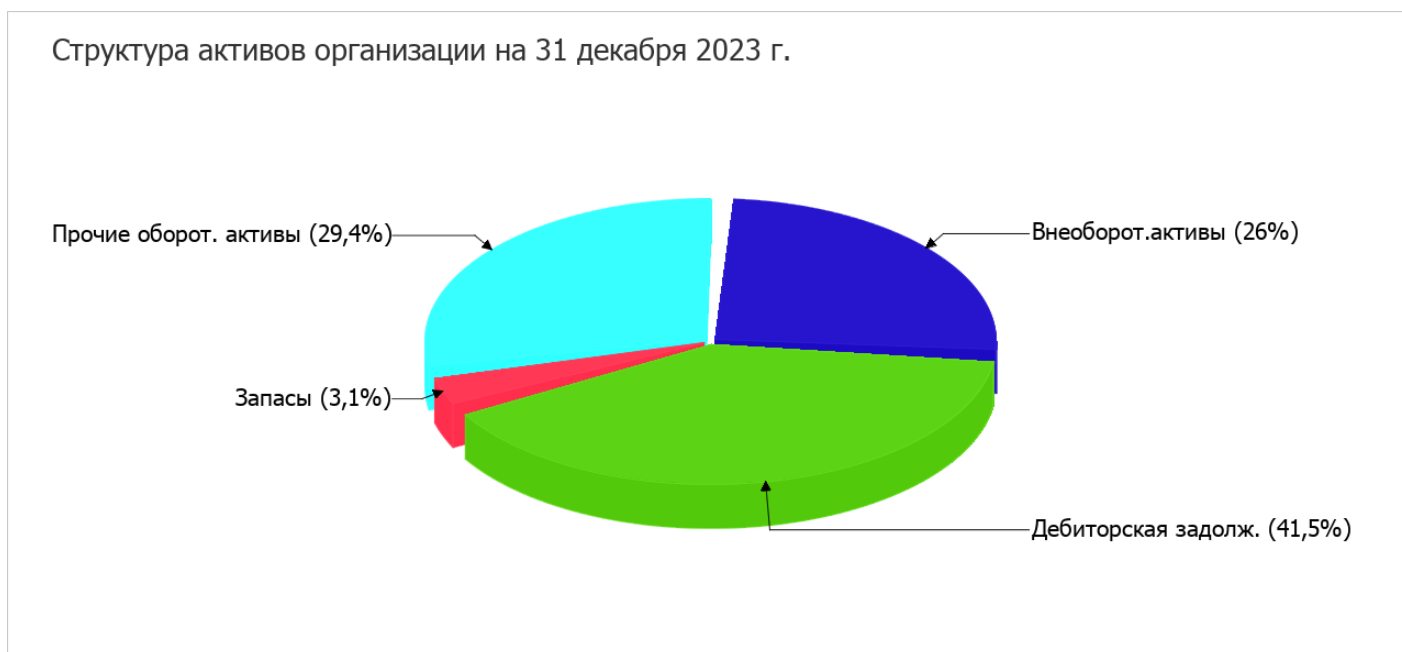
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	12 896	20 371	17,9	26	+7 475	+58
в том числе: основные средства	12 704	20 285	17,7	25,9	+7 581	+59,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	59 025	57 989	82,1	74	-1 036	-1,8
в том числе: запасы	2 316	2 448	3,2	3,1	+132	+5,7
дебиторская задолженность	21 625	32 495	30,1	41,5	+10 870	+50,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	34 625	22 872	48,1	29,2	-11 753	-33,9
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	31 811	34 328	44,2	43,8	+2 517	+7,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	3 450	1 424	4,8	1,8	-2 026	-58,7
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	36 660	42 608	51	54,4	+5 948	+16,2
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	71 921	78 360	100	100	+6 439	+9

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что по состоянию на 31.12.2023 в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/4, а текущих активов – 3/4. Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на 6 439 тыс. руб. (на 9%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 2 517 тыс. руб.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 10 870 тыс. руб. (57%)
- основные средства – 7 581 тыс. руб. (39,7%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 5 948 тыс. руб. (70,3%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 2 517 тыс. руб. (29,7%)

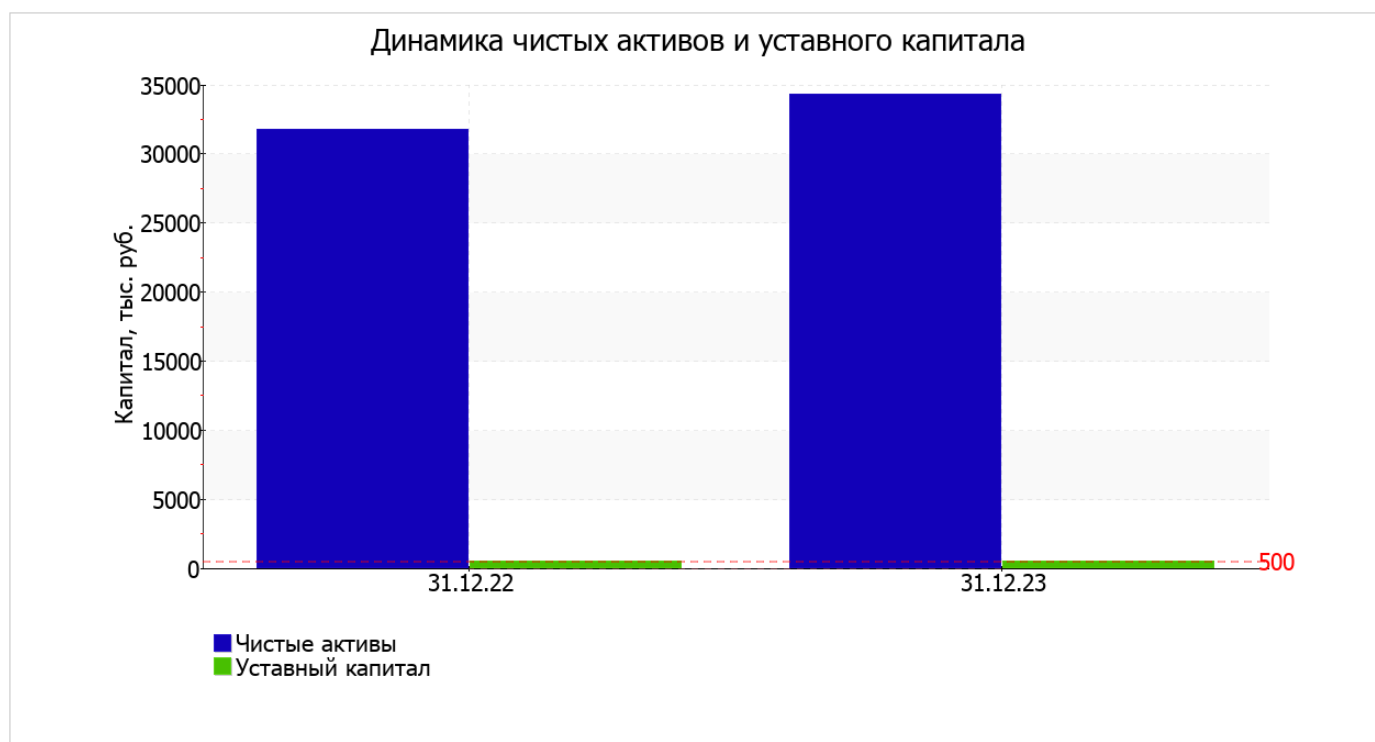
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (-12 253 тыс. руб. и -1 920 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2023 г. собственный капитал организации равнялся 34 328,0 тыс. руб. за весь анализируемый период отмечен заметный рост собственного капитала, составивший 2 517,0 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	31 811	34 328	44,2	43,8	+2 517	+7,9
2. Уставный капитал	500	500	0,7	0,6	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	31 311	33 828	43,5	43,2	+2 517	+8

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 68,7 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 7,9% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



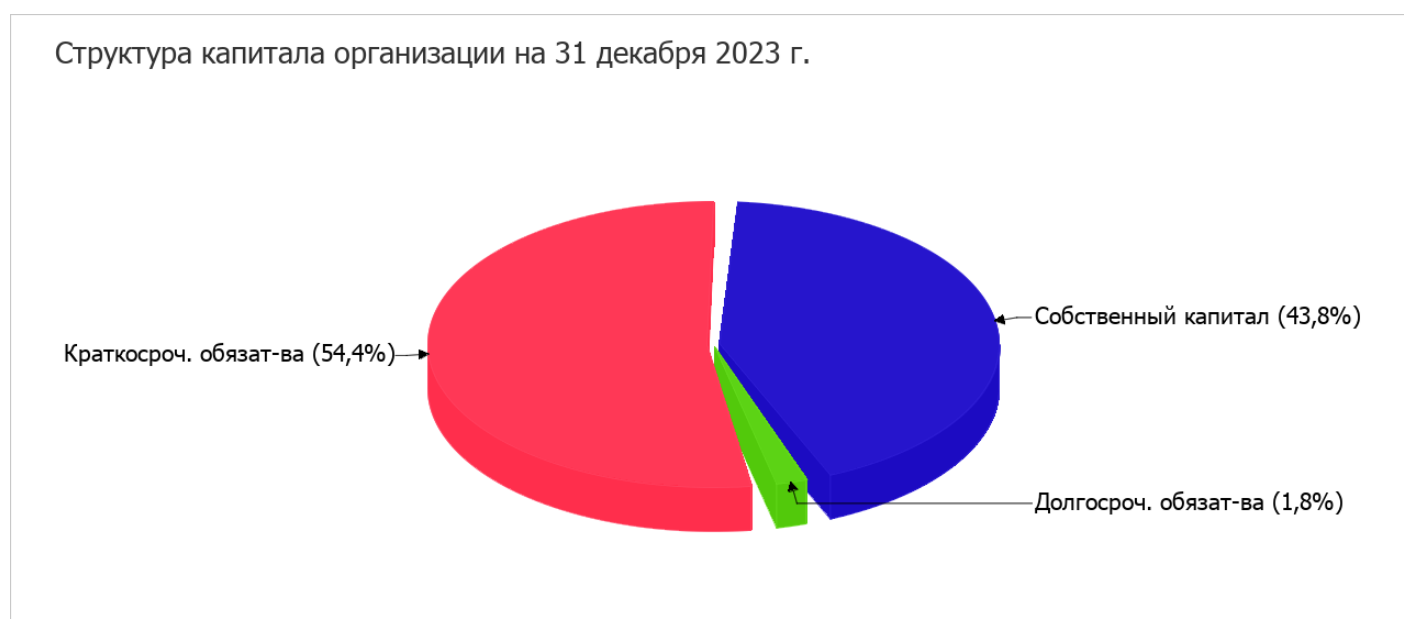
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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	0,44	0,44	–	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	0,32	0,24	-0,08	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,49	0,46	-0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,59	0,41	-0,18	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	8,17	5,7	-2,47	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,91	0,97	+0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил **0,44**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**44%**) в общем капитале организации. за год имело место незначительное уменьшение коэффициента автономии (менее чем на **0,01**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,24**. за весь анализируемый период имело место значительное падение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,08**. на 31.12.2023 коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

за весь рассматриваемый период произошло уменьшение коэффициента покрытия инвестиций на **0,03** (до **0,46**). Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **46%**).

за год коэффициент обеспеченности материальных запасов значительно снизился до **5,7** (на **2,47**). на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как, без сомнения, хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (96,8% и 3,2% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 5,4%.

## 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	1,61	1,36	-0,25	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,53	1,3	-0,23	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,94	0,54	-0,4	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**1,36** против нормативного значения 2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,25**.

Коэффициент быстрой ликвидности имеет значение, укладывающееся в норму (**1,3**). 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, соответствующее норме (**0,54**). Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,4**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "МЕТАЛЛУРГ" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **169** тыс. руб., что составляет <0,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **18 151** тыс. руб., или на **99,1%**.

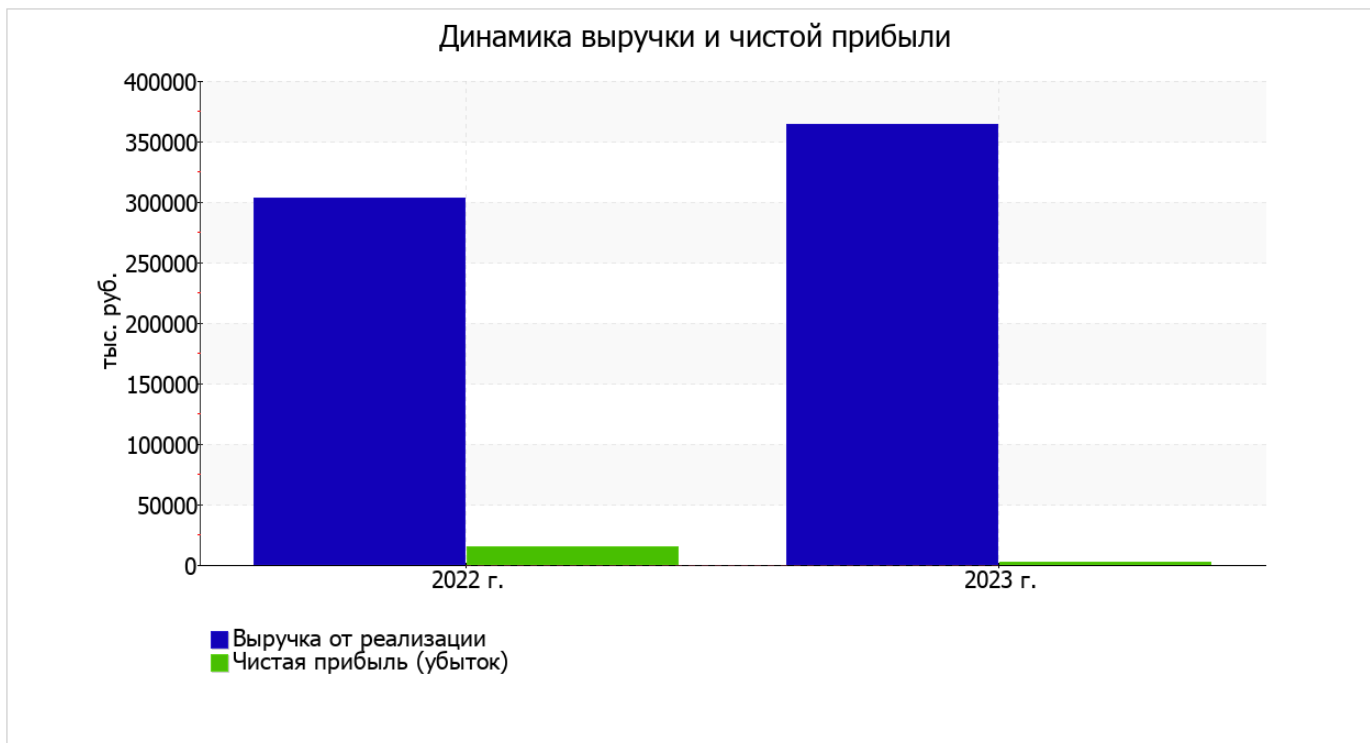
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 60 462 и 78 613 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+27,6%) опережает изменение выручки (+19,9%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 3 713 тыс. руб., что на 2 774 тыс. руб. (в 4 раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 2 197,0% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	303 212	363 674	+60 462	+19,9	333 443
2. Расходы по обычным видам деятельности	284 892	363 505	+78 613	+27,6	324 199
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	18 320	169	-18 151	-99,1	9 245
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	939	3 713	+2 774	+4 раза	2 326
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	19 259	3 882	-15 377	-79,8	11 571
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-4 259	-1 306	+2 953	↑	-2 783
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	15 000	2 576	-12 424	-82,8	8 788
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	15 000	2 576	-12 424	-82,8	8 788
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	2 517	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "МЕТАЛЛУРГ" в течение всего анализируемого периода.



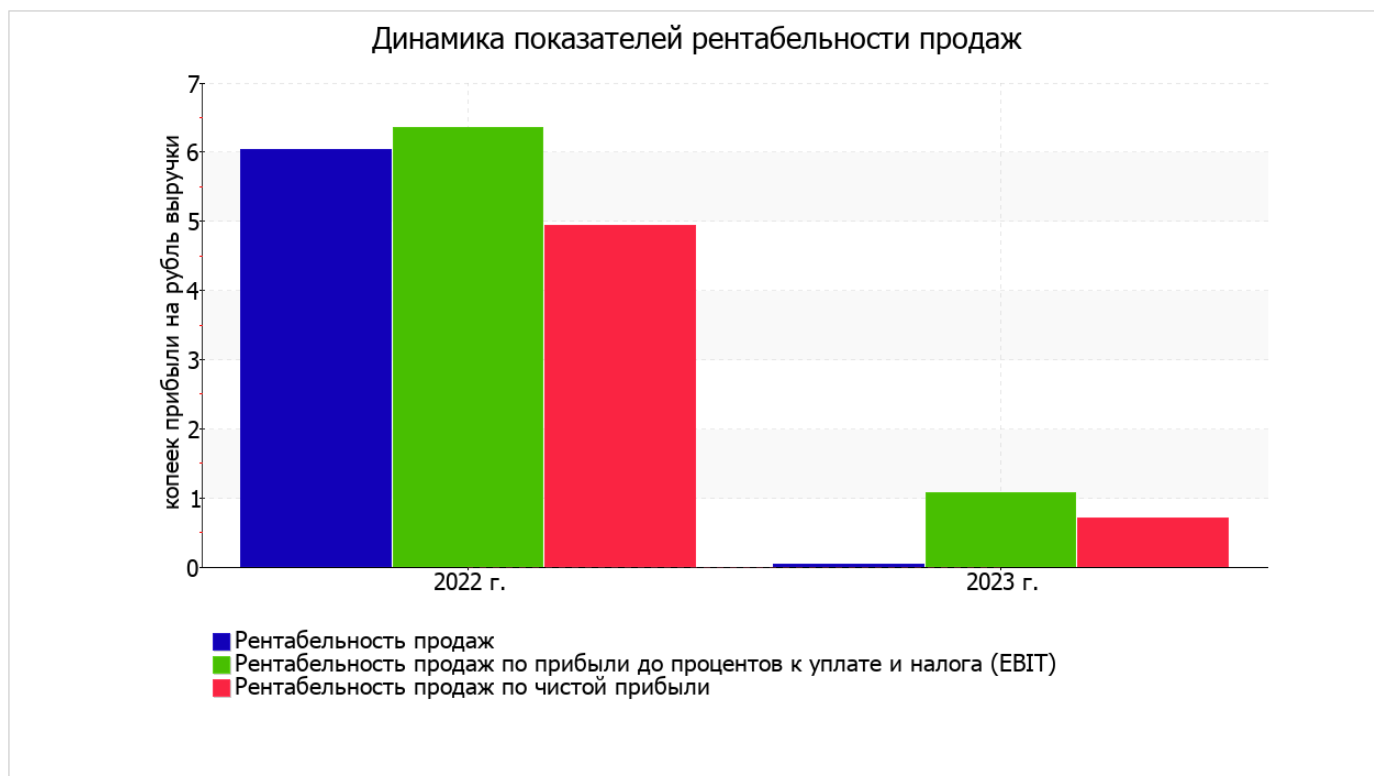
### 3.2. Анализ рентабельности

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.	6	<0,1	-6	-99,2
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	6,4	1,1	-5,3	-83,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	4,9	0,7	-4,2	-85,7

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "МЕТАЛЛУРГ".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет <0,1% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-6%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составила 1,1%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 1,1 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)	7,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	3,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	10,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,078** руб. чистой прибыли. за 2023 год значение рентабельности активов (**3,4%**) соответствует норме.

### 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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 69 дн.)	59	6,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: 4 и менее дн.)	2	152,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 44 дн.)	27	13,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	40	9,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 77 и менее дн.)	75	4,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	33	11

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 75 календарных дней. При этом требуется 2 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

#### 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "МЕТАЛЛУРГ".

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,24**, характеризуется как исключительно хорошее;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Следующие 5 показателей финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "МЕТАЛЛУРГ" имеют неудовлетворительные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (**44%**);
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- низкая рентабельность активов (**3,4%** за последний год);
- значительное падение прибыльности продаж (**-6** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной **6%**);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**-5,3** коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "МЕТАЛЛУРГ":

- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов организации;
- чистая прибыль за последний год составила 2 576 тыс. руб.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за период 01.01–31.12.2023 получена прибыль от продаж (169 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-18 151 тыс. руб.).

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 46% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более).

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "МЕТАЛЛУРГ" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.