

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Частное Охранное предприятие "Есаул"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4632022790

Код причины постановки на учет (КПП): 463201001

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 "Частное Охранное предприятие "Есаул"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

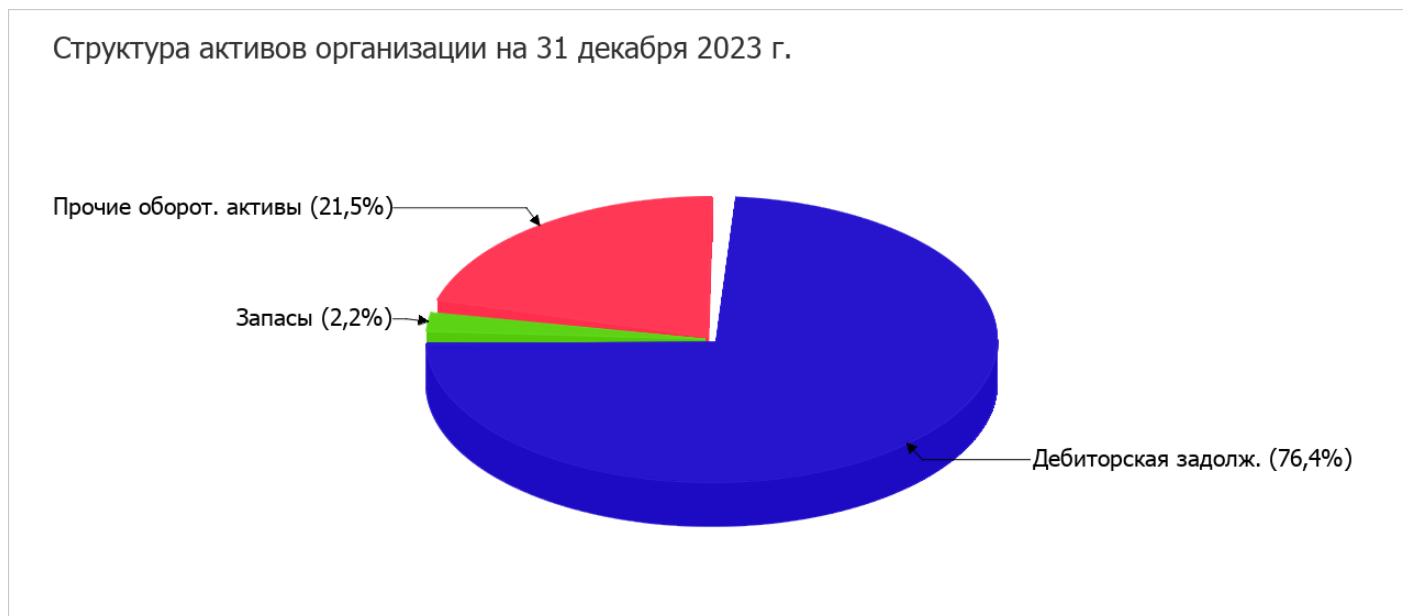
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	46	–	0,5	–	-46	-100
в том числе: основные средства	5	–	0,1	–	-5	-100
нематериальные активы	41	–	0,5	–	-41	-100
2. Оборотные, всего	8 712	12 177	99,5	100	+3 465	+39,8
в том числе: запасы	–	266	–	2,2	+266	–
дебиторская задолженность	6 546	9 298	74,7	76,4	+2 752	+42
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 166	2 613	24,7	21,5	+447	+20,6
Пассив						
1. Собственный капитал	7 212	9 798	82,3	80,5	+2 586	+35,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	1 000	–	8,2	+1 000	–
в том числе: заемные средства	–	1 000	–	8,2	+1 000	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 546	1 379	17,7	11,3	-167	-10,8

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	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	8 758	12 177	100	100	+3 419	+39

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

Активы на 31.12.2023 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период увеличились на **3 419** тыс. руб. (на **39%**). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на **35,9%**. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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



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

- дебиторская задолженность – **2 752** тыс. руб. (**79,4%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **447** тыс. руб. (**12,9%**)
- запасы – **266** тыс. руб. (**7,7%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **2 571** тыс. руб. (**71,7%**)
- долгосрочные заемные средства – **1 000** тыс. руб. (**27,9%**)

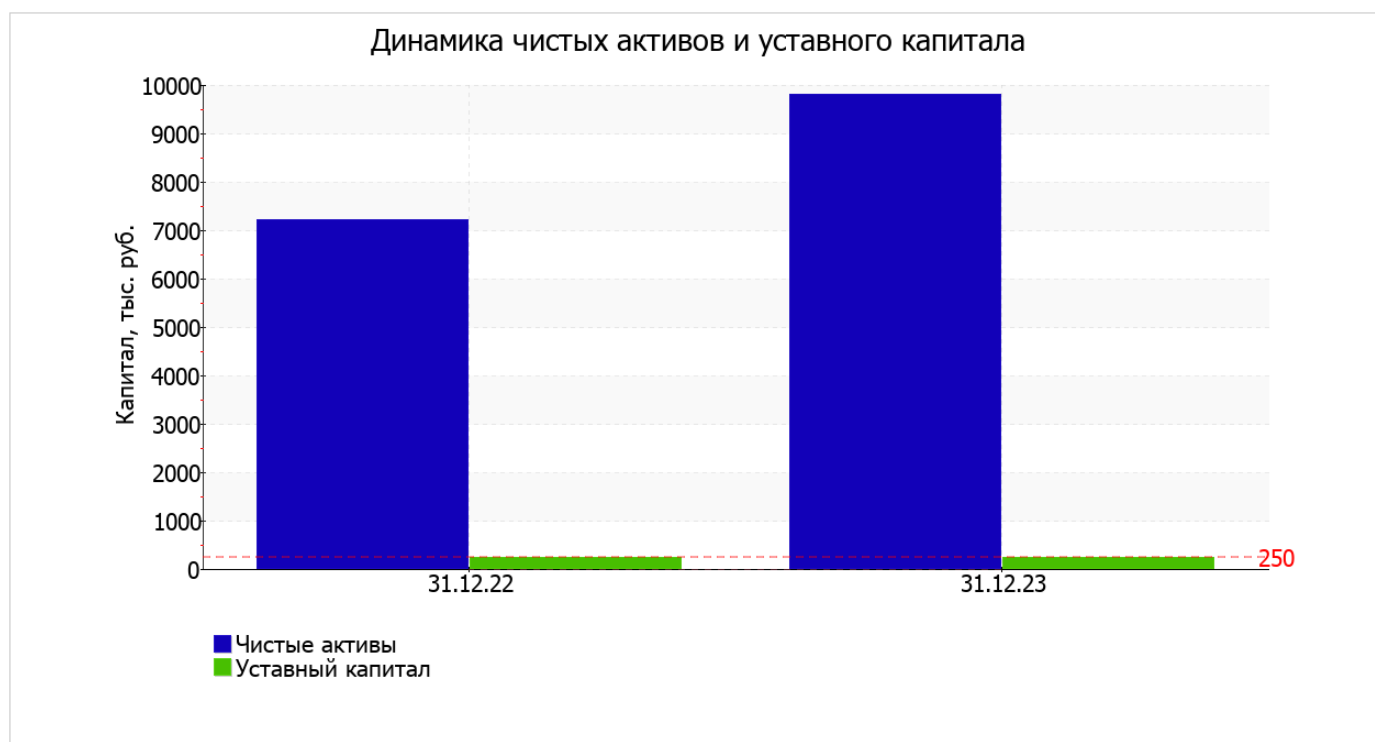
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "нематериальные активы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (**-41** тыс. руб. и **-167** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) равнялся **9 798,0** тыс. руб. за весь рассматриваемый период собственный капитал организации вырос на **2 586,0** тыс. руб., или на **35,9%**.

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	7 212	9 798	82,3	80,5	+2 586	+35,9
2. Уставный капитал	250	250	2,9	2,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	6 962	9 548	79,5	78,4	+2 586	+37,1

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в **39,2** раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на **35,9%** 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

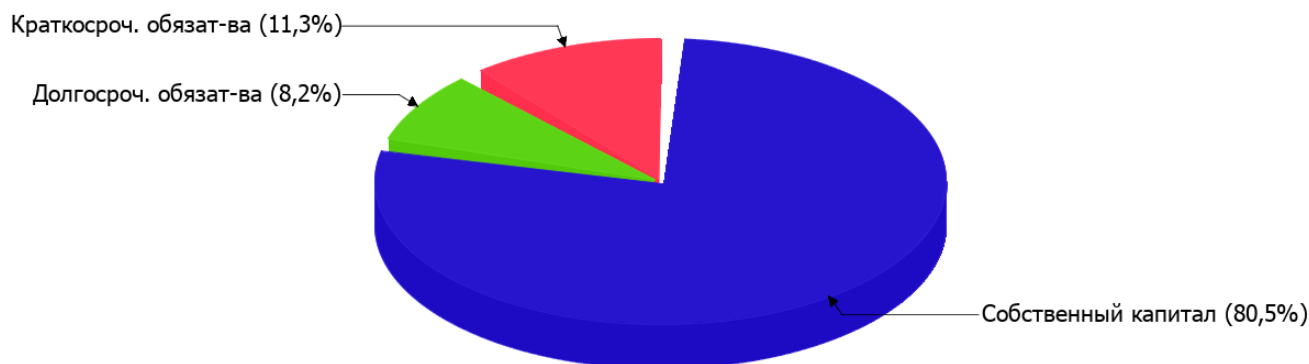
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,82	0,8	-0,02	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	0,82	0,8	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,82	0,89	+0,07	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: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	36,83	+36,83	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,58	-0,42	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил 0,8. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении Общества с ограниченной ответственностью "Частное Охранное предприятие "Есаул" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 80% в общем капитале организации). коэффициент автономии за год несильно снизился.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2023 составил **0,8**, что всего на **0,02** меньше, чем на первый день анализируемого периода. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента можно охарактеризовать как исключительно хорошее.

за год наблюдался ощутимый рост коэффициента покрытия инвестиций до **0,89 (+0,07)**. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **89%**).

на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **36,83**. коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода вырос на **36,83**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода доля долгосрочной задолженности в общих долгах Общество с ограниченной ответственностью "Частное Охранное предприятие "Есаул" составляет 42%. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 42%.

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	5,64	8,83	+3,19	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	5,64	8,64	+3	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,4	1,89	+0,49	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**8,83** при нормативном значении 2). При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на **3,19**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – **8,64** 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 имеет значение, соответствующее норме (**1,89**). При этом за год коэффициент вырос на **0,49**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Частное Охранное предприятие "Есаул" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **18 988** тыс. руб., что равняется 24,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **13 100** тыс. руб., или в **3,2** раза.

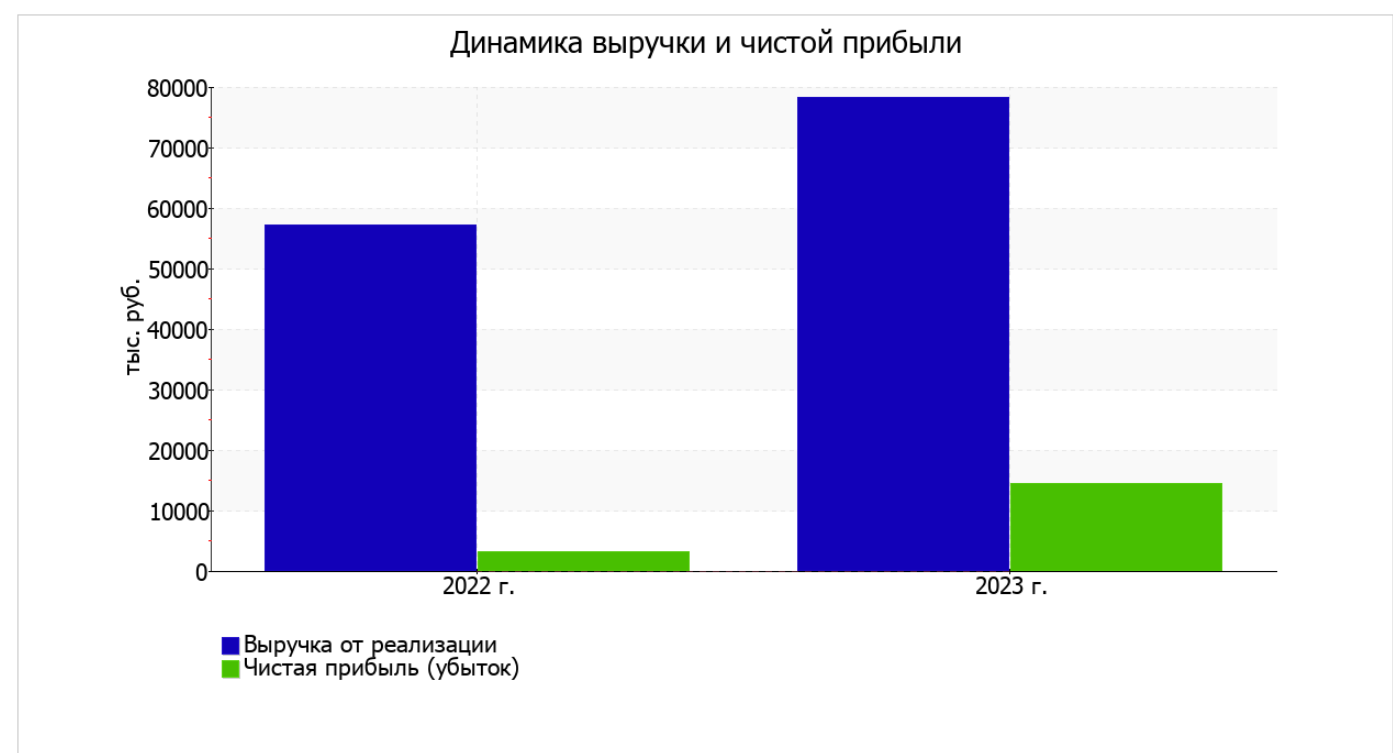
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **21 074** и **7 974** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+36,8%**) опережает изменение расходов (**+15,5%**)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация, в отличие от прошлого года, учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил **989** тыс. руб., что на 2 тыс. руб. (0,2%) больше, 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	57 225	78 299	+21 074	+36,8	67 762
2. Расходы по обычным видам деятельности	51 337	59 311	+7 974	+15,5	55 324
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	5 888	18 988	+13 100	+3,2 раза	12 438
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-987	-989	-2	↓	-988
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	4 901	17 999	+13 098	+3,7 раза	11 450
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 674	-3 600	-1 926	↓	-2 637
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	3 227	14 399	+11 172	+4,5 раза	8 813
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	3 227	14 399	+11 172	+4,5 раза	8 813
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	2 571	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Частное Охранное предприятие "Есаул" в течение всего анализируемого периода.



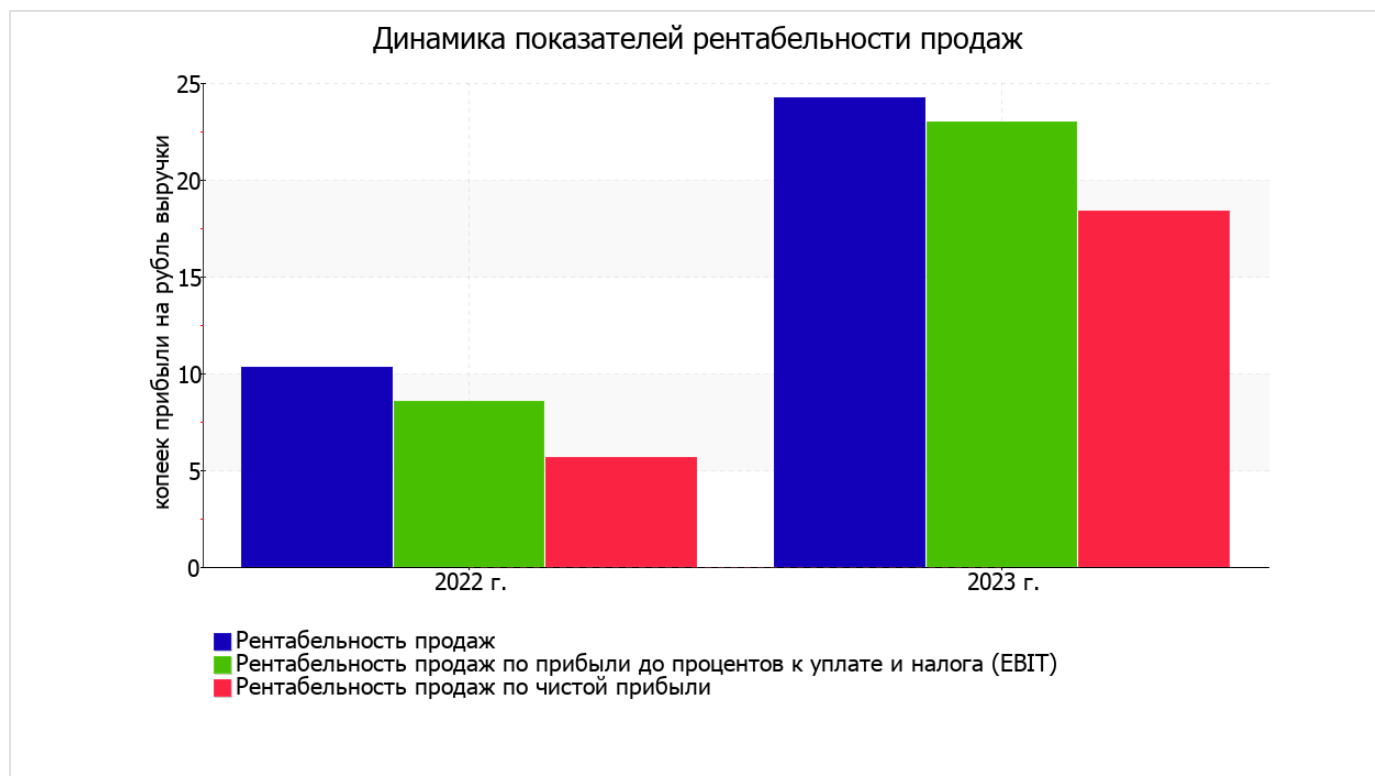
3.2. Анализ рентабельности

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.	10,3	24,3	+14	+135,7
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,6	23	+14,4	+168,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	5,6	18,4	+12,8	+3,3 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Частное Охранное предприятие "Есаул".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 24,3% от полученной выручки. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+14%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составил 23%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 23 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)	169,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	137,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	199,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **1,693** руб. чистой прибыли. рентабельность активов за последний год демонстрирует исключительно хорошее значение – **137,6%**.

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: 69 и менее дн.)	49	7,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: 4 и менее дн.)	1	445,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 44 дн.)	37	9,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	7	53,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 77 и менее дн.)	49	7,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	40	9,2

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 49 календарных дней. При этом требуется 1 день, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Частное Охранное предприятие "Есаул" в течение анализируемого периода.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (0,8) можно характеризовать как исключительно хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (137,6% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+14 процентных пункта от рентабельности 10,3% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 89% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (18 988 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+13 100 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2023 год составила 14 399 тыс. руб. (+11 172 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+14,4 коп. к 8,6 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Среди положительных показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- доля собственного капитала неоправданно высока (80%);
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Анализ свидетельствует об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях Общество с ограниченной ответственностью "Частное Охранное предприятие "Есаул" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.