

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИСТЕМЫ ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5405414231

Код причины постановки на учет (КПП): 540501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД 62.02).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИСТЕМЫ ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

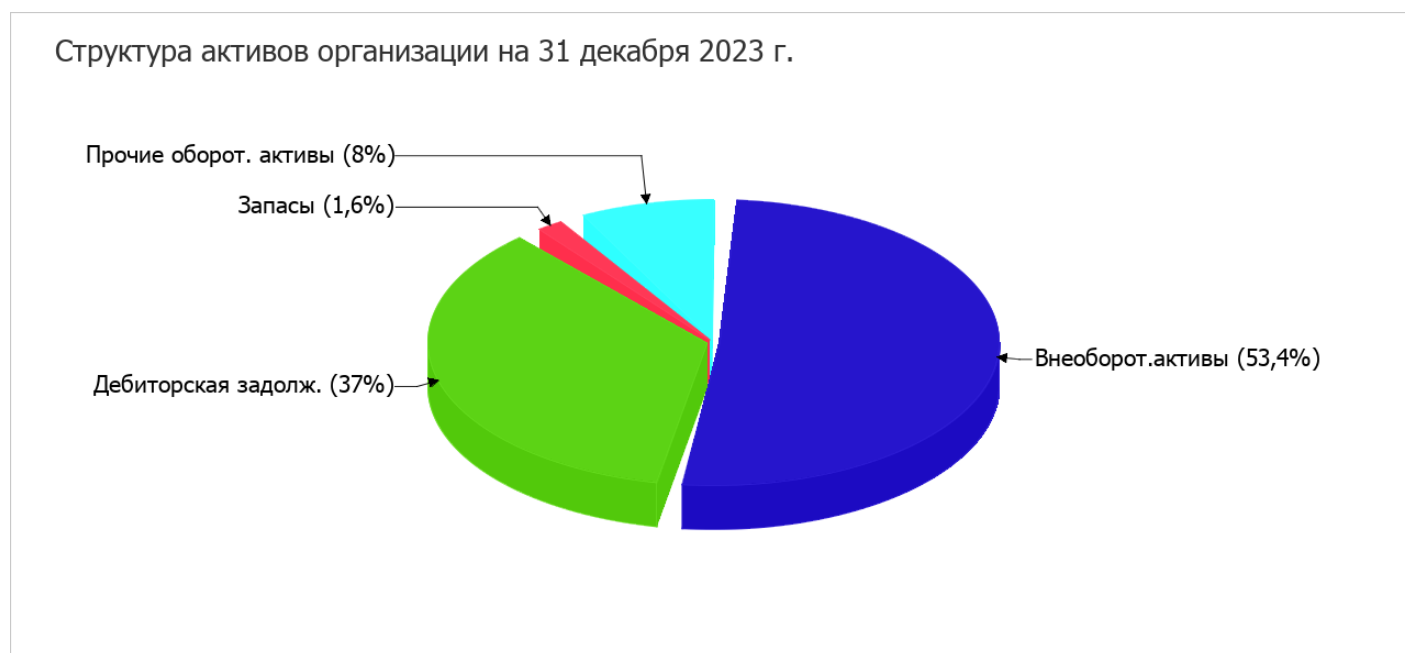
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	75 890	216 437	29,4	53,4	+140 547	+185,2
в том числе: основные средства	72 818	211 722	28,2	52,3	+138 904	+190,8
нематериальные активы	50	–	<0,1	–	-50	-100
2. Оборотные, всего	182 302	188 560	70,6	46,6	+6 258	+3,4
в том числе: запасы	1 524	6 544	0,6	1,6	+5 020	+4,3 раза
дебиторская задолженность	93 795	149 722	36,3	37	+55 927	+59,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	80 717	30 224	31,3	7,5	-50 493	-62,6
Пассив						
1. Собственный капитал	101 989	135 660	39,5	33,5	+33 671	+33
2. Долгосрочные обязательства, всего	23 667	184 817	9,2	45,6	+161 150	+7,8 раза
в том числе: заемные средства	20 287	33 540	7,9	8,3	+13 253	+65,3

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	132 536	84 520	51,3	20,9	-48 016	-36,2
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	258 192	404 997	100	100	+146 805	+56,9

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

Активы на 31.12.2023 характеризуются примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (53,4% и 46,6% соответственно). Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на 146 805 тыс. руб. (на 56,9%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 33%. 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, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- основные средства – 138 904 тыс. руб. (67,8%)
- дебиторская задолженность – 55 927 тыс. руб. (27,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- прочие долгосрочные обязательства – 147 897 тыс. руб. (75,7%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 33 671 тыс. руб. (17,2%)
- долгосрочные заемные средства – 13 253 тыс. руб. (6,8%)

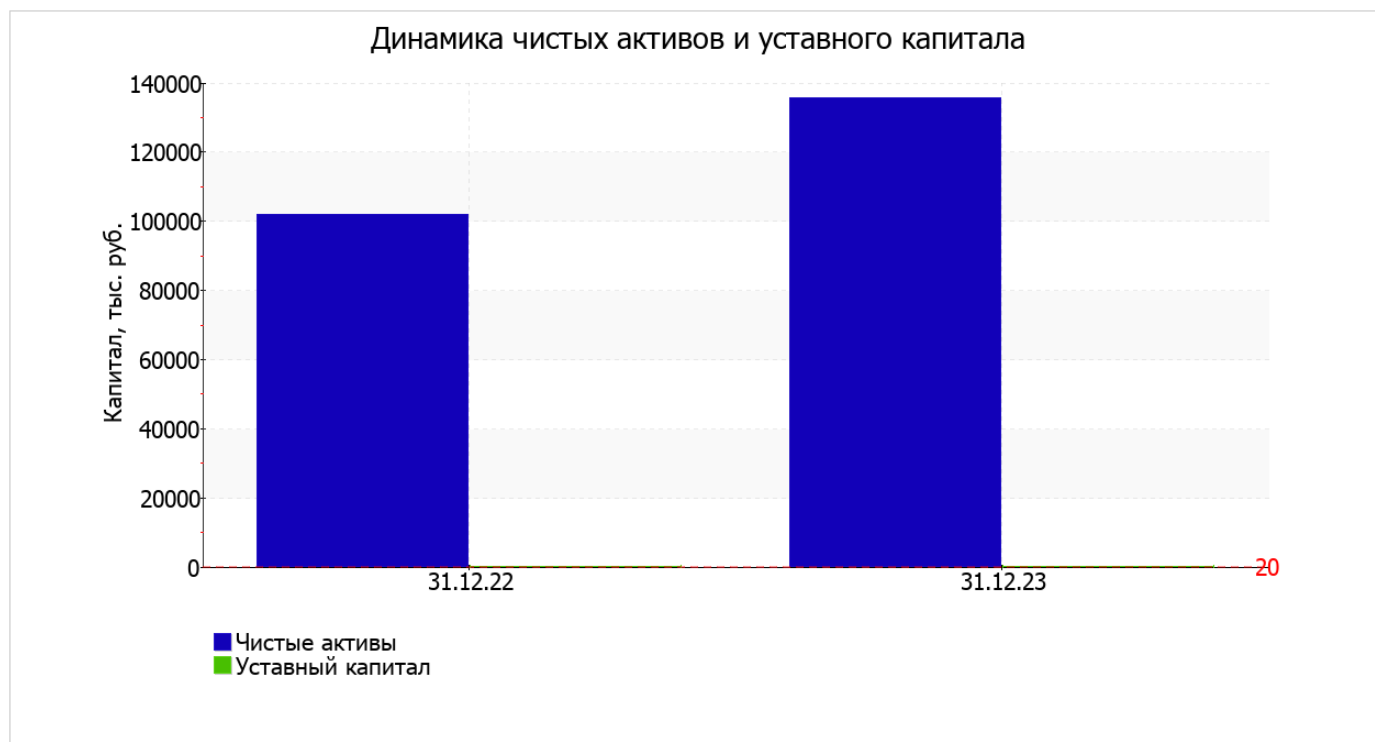
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-49 245 тыс. руб. и -48 673 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2023 значение собственного капитала составило 135 660,0 тыс. руб., вместе с тем, на 31 декабря 2022 г. собственный капитал организации составлял 101 989,0 тыс. руб. (т.е. имел место рост на 33 671,0 тыс. руб., или на 33%).

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	101 989	135 660	39,5	33,5	+33 671	+33
2. Уставный капитал	20	20	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	101 969	135 640	39,5	33,5	+33 671	+33

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 намного (в 6 783,0 раза) превышают уставный капитал. Это 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 на 33% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

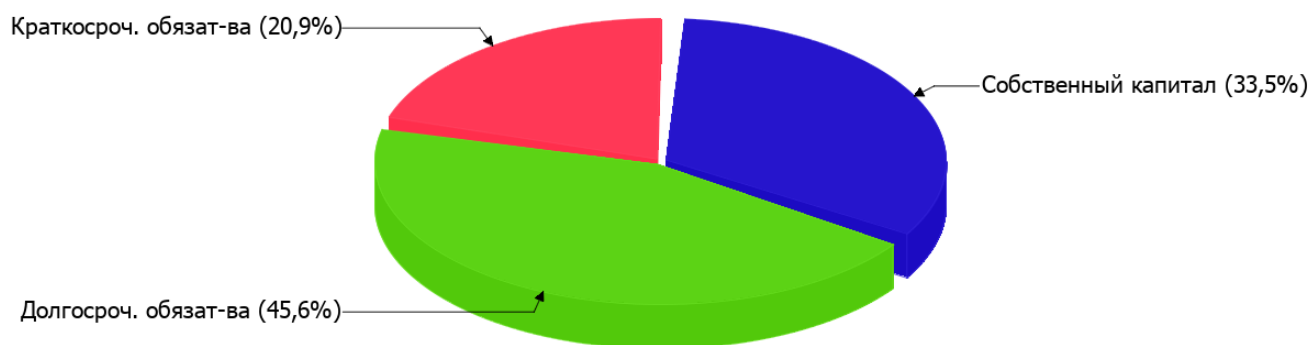
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,4	0,33	-0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,14	-0,43	-0,57	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,49	0,79	+0,3	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,26	-0,6	-0,86	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	17,13	-12,34	-29,47	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,85	0,31	-0,54	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,33**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**33%**) в общем капитале организации. за год произошло явное падение коэффициента автономии на **0,07**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2023 составил **-0,43**. уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период составило **0,57**. на 31.12.2023 значение коэффициента не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

за весь анализируемый период наблюдалось очень сильное – с **0,49** до **0,79** (на **0,3**) – повышение коэффициента покрытия инвестиций. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 соответствует норме.

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составило **-12,34**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за последний год резко снизился на **29,47**. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является крайне неудовлетворительным.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2023 г. доля краткосрочной задолженности составляет 1/3, а долгосрочной задолженности, соответственно, 2/3. При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 53,5%.

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	1,38	2,23	+0,85	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,32	2,13	+0,81	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,61	0,36	-0,25	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**2,23**) соответствует норме. При этом за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,85**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – **2,13** 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 (**0,36**). При этом за весь анализируемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-0,25**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИСТЕМЫ ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере **5 736** тыс. руб., что составило 1,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **2 024** тыс. руб., или на **26,1%**.

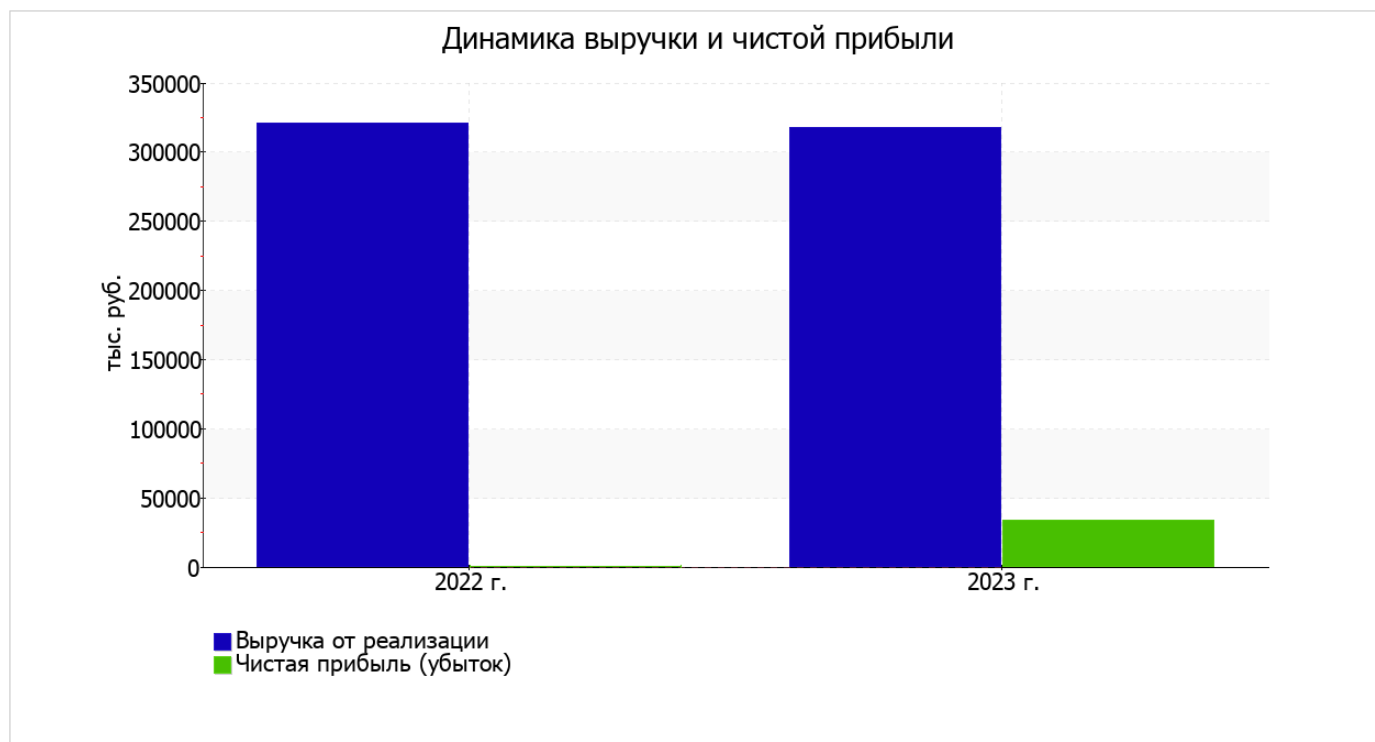
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 3 292 и 5 316 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-1,6%) опережает изменение выручки (-1%)

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 счет реализации.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 23 854 тыс. руб., что на 13 827 тыс. руб. (137,9%) больше, чем прибыль 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	320 824	317 532	-3 292	-1	319 178
2. Расходы по обычным видам деятельности	328 584	323 268	-5 316	-1,6	325 926
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-7 760	-5 736	+2 024	↑	-6 748
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	14 059	27 483	+13 424	+95,5	20 771
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	6 299	21 747	+15 448	+3,5 раза	14 023
6. Проценты к уплате	4 032	3 629	-403	-10	3 831
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 205	15 552	+17 757	↑	6 674
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	62	33 670	+33 608	+543,1 раза	16 866
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	62	33 670	+33 608	+543,1 раза	16 866
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	33 671	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



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: 8% и более.	-2,4	-1,8	+0,6	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2	6,8	+4,8	+3,5 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	<0,1	10,6	+10,6	+548,7 раза

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-1,8%** от полученной выручки. Однако имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022) **(+0,6%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составил **6,8%**. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИСТЕМЫ ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ" содержалось **6,8** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	28,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	10,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	9,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИСТЕМЫ ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ" обеспечил 0,283 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 10,2%, является неудовлетворительным.

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 108 дн.)	213	1,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	5	80,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 48 и менее дн.)	140	2,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	121	3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 122 и менее дн.)	381	1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	137	2,7

* 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 381 календарный день. При этом требуется 5 дней, 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 "СИСТЕМЫ ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ".

Приведенные ниже 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- чистая прибыль за последний год составила 33 670 тыс. руб. (+33 608 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИСТЕМЫ ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ" (+4,8 коп. к 2 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Приведенные ниже 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (33%);
- низкая рентабельность активов (10,2% за 2023 год);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получен убыток от продаж (-5 736 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 024 тыс. руб.).

Показатели финансового положения организации, имеющие положительные значения:

- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 79% в общей сумме капитала организации);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

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

- снижение убыточности продаж (+0,6 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной -2,4%);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,43, можно охарактеризовать как критическое.

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