

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью частная охранная организация "Бастион-67"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6727029194

Код причины постановки на учет (КПП): 672701001

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

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

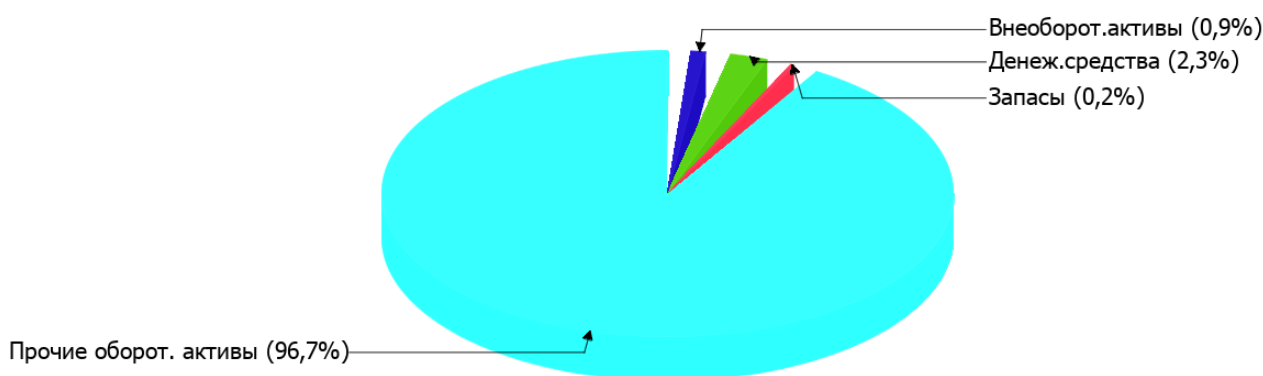
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|-----------------------------|---------------------|------------|---|--|-----------------------------------|---------------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3- гр.2) | ± % ((гр.3- гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода (31.12.2022) | на конец анализируемого периода (31.12.2023) | | |
| Актив | | | | | | |
| Внеоборотные активы | – | 97 | – | 0,9 | +97 | – |
| Оборотные | 9 360 | 11 158 | 100 | 99,1 | +1 798 | +19,2 |
| Пассив | | | | | | |
| Собственный капитал | 6 873 | 5 576 | 73,4 | 49,5 | -1 297 | -18,9 |
| Долгосрочные обязательства | 2 413 | 1 467 | 25,8 | 13 | -946 | -39,2 |
| Краткосрочные обязательства | 74 | 4 212 | 0,8 | 37,4 | +4 138 | +56,9 раза |
| Валюта баланса | 9 360 | 11 255 | 100 | 100 | +1 895 | +20,2 |

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются значительной долей (99,1%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 1 895 тыс. руб. (на 20,2%). Несмотря на увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 18,9%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



Рост активов организации связан, главным образом, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **2 043** тыс. руб. (или **95,5%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (**+4 138** тыс. руб., или **100%** вклада в прирост пассивов организации за последний год).

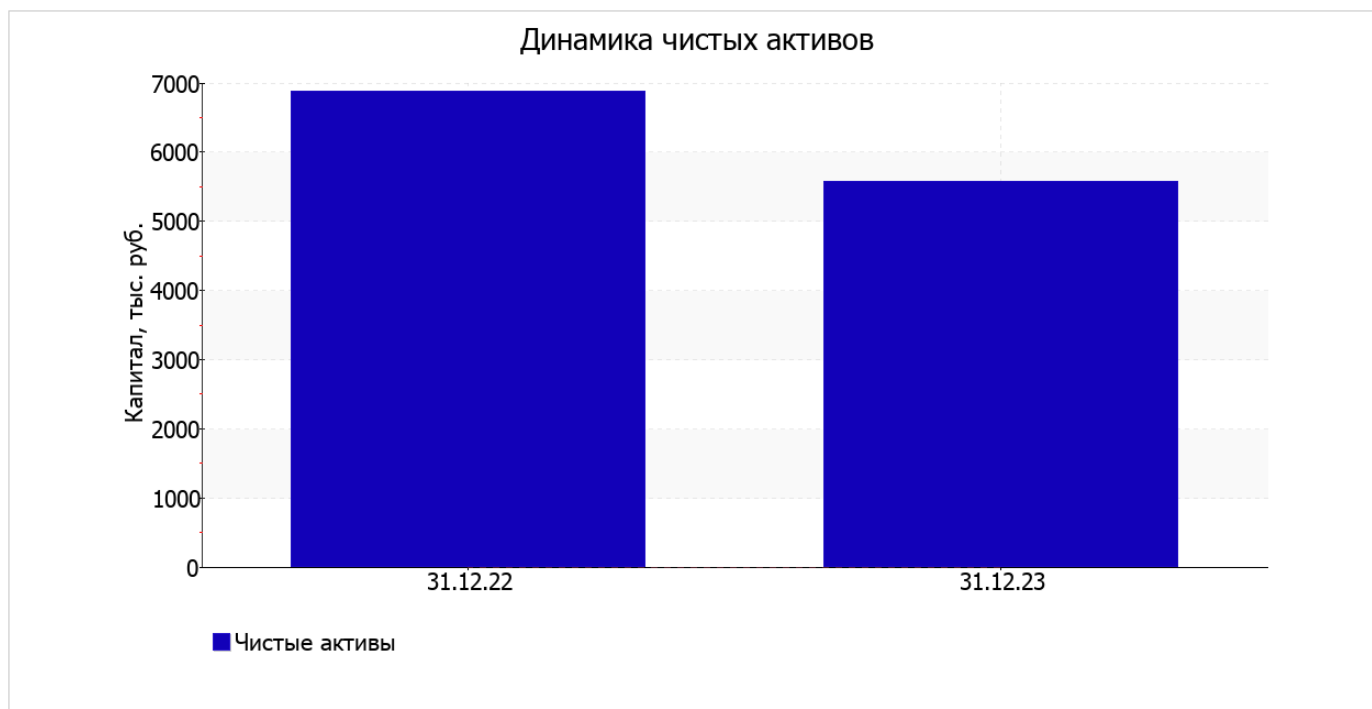
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**-163** тыс. руб. и **-1 297** тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2023 собственный капитал организации равнялся **5 576,0** тыс. руб. за весь рассматриваемый период наблюдалось заметное уменьшение собственного капитала, составившее **1 297,0** тыс. руб.

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) |
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода (31.12.2022) | на конец анализируемого периода (31.12.2023) | | |
| 1. Чистые активы | 6 873 | 5 576 | 73,4 | 49,5 | -1 297 | -18,9 |

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 **18,9%** за год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

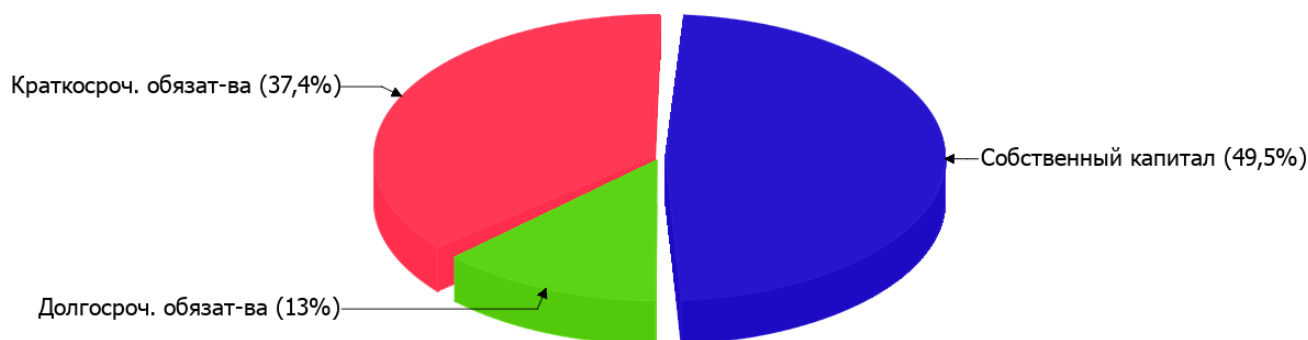
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|--|
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | | |
| Коэффициент автономии | 0,73 | 0,5 | -0,23 | 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 | 0,73 | 0,49 | -0,24 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,99 | 0,63 | -0,36 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | 64,84 | 228,29 | +163,45 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 0,03 | 0,74 | +0,71 | 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 говорит о недостаточной доле собственного капитала (**50%**) в общем капитале организации. за последний год коэффициент автономии существенно снизился (на **0,23**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,49**, что на **0,24** меньше, чем на 31.12.2022. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента является исключительно хорошим.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций уменьшился на **0,36**, с **0,99** до **0,63**. Значение коэффициента на 31.12.2023 ниже нормативного значения.

в течение анализируемого периода наблюдался рост коэффициента обеспеченности материальных запасов на **163,45** (до **228,29**). на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как, без сомнения, хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2023 г. доля долгосрочной задолженности составляет 1/4, а краткосрочной задолженности, соответственно, 3/4. При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 71,2%.

2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение |
|---|---------------------|------------|------------------------------------|--|
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | | |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 126,49 | 2,65 | -123,84 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 5,65 | 0,06 | -5,59 | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**2,65** при нормативном значении 2). В тоже время в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на **-123,84**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,06**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-5,59**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

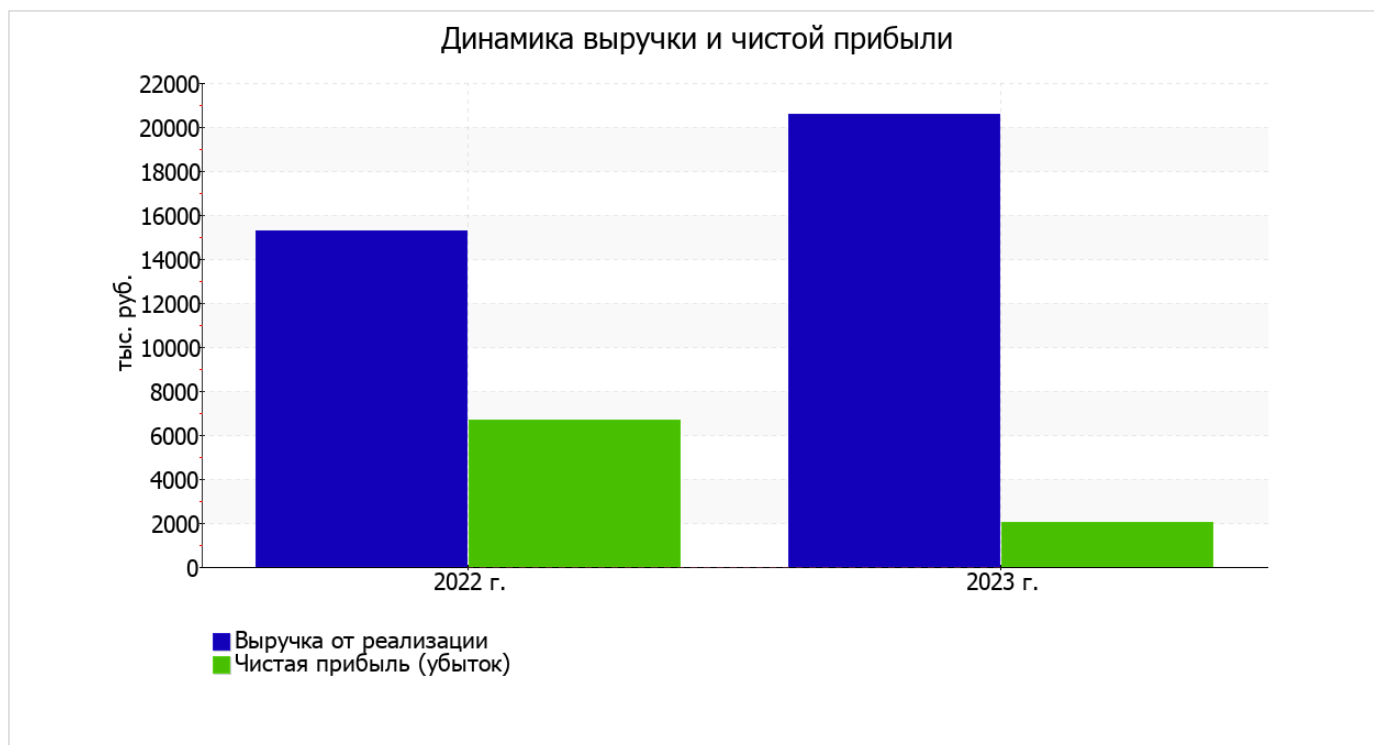
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью частная охранная организация "Бастион-67" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 3 103 тыс. руб., что равняется 15,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 3 991 тыс. руб., или на 56,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 5 321 и 9 312 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+114,1%) опережает изменение выручки (+34,9%)

| 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 | 15 255 | 20 576 | +5 321 | +34,9 | 17 916 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 8 161 | 17 473 | +9 312 | +114,1 | 12 817 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 7 094 | 3 103 | -3 991 | -56,3 | 5 099 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -112 | -156 | -44 | ↓ | -134 |
| 5. ЕВГТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 6 982 | 2 947 | -4 035 | -57,8 | 4 965 |
| 6. Проценты к уплате | - | 769 | +769 | - | 385 |
| 7. Налоги на прибыль (доходы) | 326 | 166 | -160 | -49,1 | 246 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7) | 6 656 | 2 012 | -4 644 | -69,8 | 4 334 |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

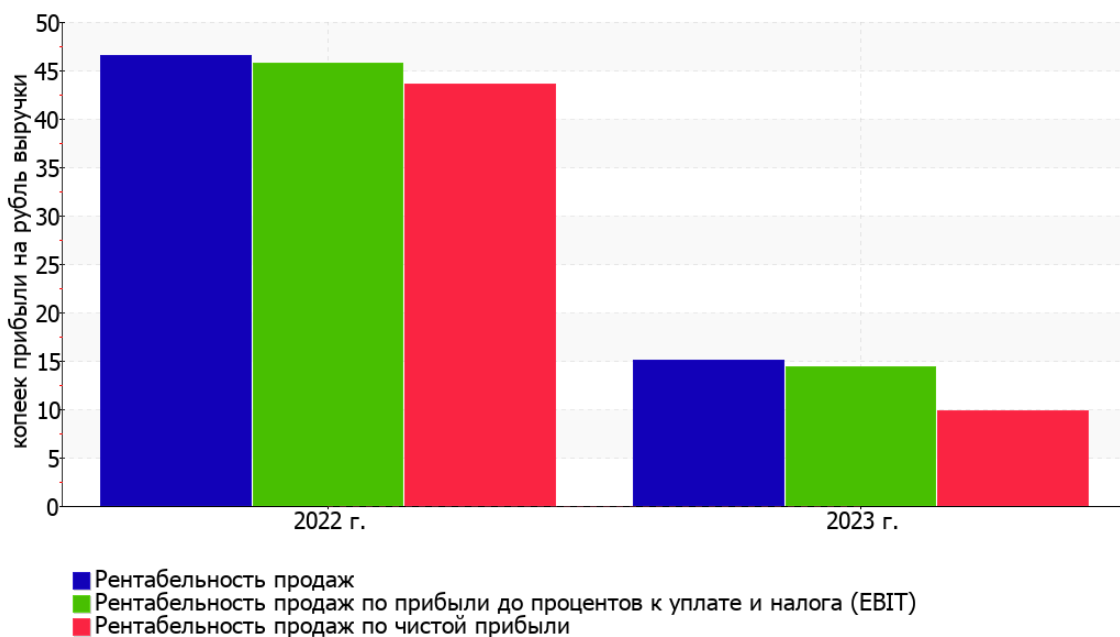
| Показатели рентабельности | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) | | Изменение показателя | |
|---|---|---------|---------------------------|-----------------------|
| | 2022 г. | 2023 г. | коп., (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 7% и более. | 46,5 | 15,1 | -31,4 | -67,6 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 45,8 | 14,3 | -31,5 | -68,7 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%. | 43,6 | 9,8 | -33,8 | -77,6 |

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общества с ограниченной ответственностью частная охранная организация "Бастион-67".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 15,1% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-31,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составил 14,3%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью частная охранная организация "Бастион-67" содержалось 14,3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

| Показатель рентабельности | Значение показателя, % | Расчет показателя |
|--|------------------------|---|
| | 2023 г. | |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 32,3 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%. |
| Рентабельность активов (ROA) | 19,5 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 36,1 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью частная охранная организация "Бастион-67" принес 0,323 руб. чистой прибыли.

за 2023 год рентабельность активов вполне укладывается в норму (19,5%).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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.) | 182 | 2 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: 4 и менее дн.) | – | – |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 38 | 9,6 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 77 дн.) | 183 | 2 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 110 | 3,3 |

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 183 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2023 г.) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью частная охранная организация "Бастион-67" за год.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,5);
- не укладывается в нормативное значение коэффициент абсолютной ликвидности;
- значительное падение прибыльности продаж (-31,4 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 46,5%);
- уменьшение собственного капитала организации организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью частная охранная организация "Бастион-67" увеличились на 1 895 тыс. руб. (на 20,2%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 63% от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-31,5 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,49, характеризуется как вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

С хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- хорошая рентабельность активов (19,5% за последний год);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 2 012 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за период 01.01–31.12.2023 получена прибыль от продаж (3 103 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-3 991 тыс. руб.).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общества с ограниченной ответственностью частная охранная организация "Бастион-67", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.