

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ КАЗАЧЬЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТИХИЙ ДОН"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6148655850

Код причины постановки на учет (КПП): 614801001

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

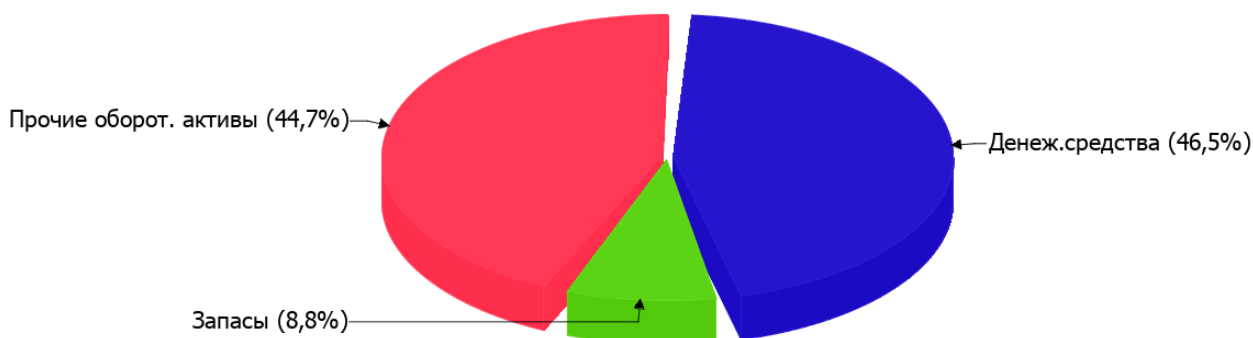
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	3 597	4 546	100	100	+949	+26,4
Пассив						
Собственный капитал	2 124	2 224	59	48,9	+100	+4,7
Долгосрочные обязательства	150	150	4,2	3,3	–	–
Краткосрочные обязательства	1 323	2 172	36,8	47,8	+849	+64,2
Валюта баланса	3 597	4 546	100	100	+949	+26,4

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2024 г. характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период увеличились на 949 тыс. руб. (на 26,4%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 4,7%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



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):

- финансовые и другие оборотные активы – 731 тыс. руб. (66,9%)
- запасы – 362 тыс. руб. (33,1%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – 849 тыс. руб. (89,5%)
- капитал и резервы – 100 тыс. руб. (10,5%)

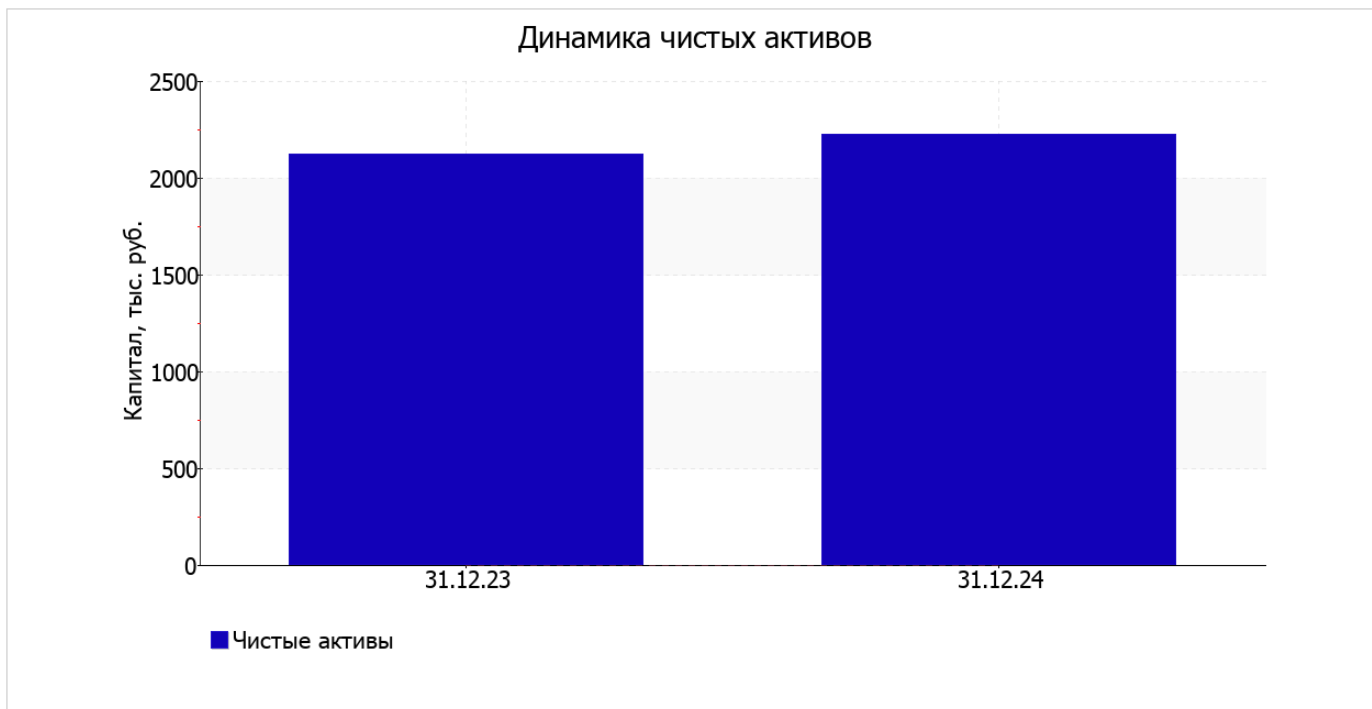
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-144 тыс. руб.).

на 31 декабря 2024 г. собственный капитал организации равнялся 2 224,0 тыс. руб., что несильно (на 100 тыс. руб., или на 4,7%) отличается от собственного капитала на первый день анализируемого периода в большую сторону.

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	2 124	2 224	59	48,9	+100	+4,7

Имеющаяся величина чистых активов 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 4,7% за последний 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.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

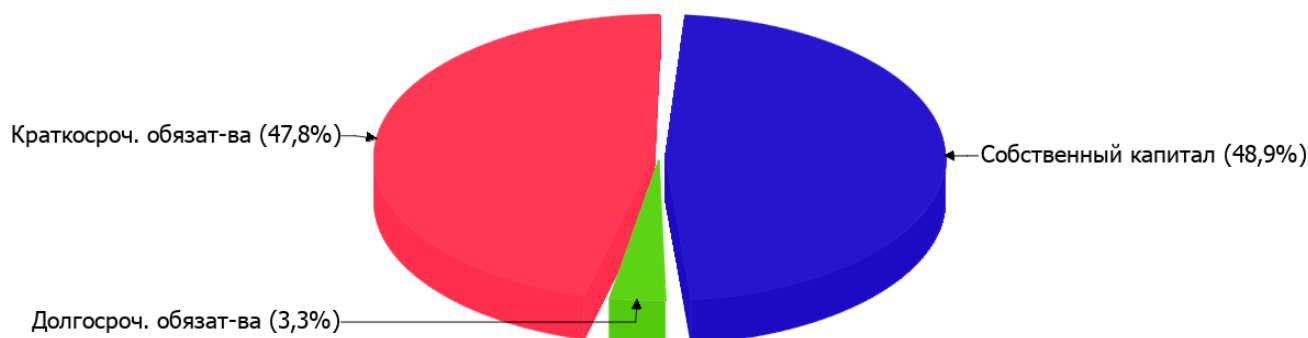
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,59	0,49	-0,1	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,59	0,49	-0,1	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,63	0,52	-0,11	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	55,89	5,56	-50,33	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,9	0,94	+0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил **0,49**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**49%**) в общем капитале организации. коэффициент автономии в течение анализируемого периода снизился на **0,1**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2024 г. составил **0,49**, хотя на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был выше – **0,59** (т.е. уменьшение составило **0,1**). на 31.12.2024 значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год уменьшился на **0,11** и составил **0,52**. Значение коэффициента на 31.12.2024 ниже нормы.

по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **5,56**. за год наблюдалось весьма значительное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **50,33**. на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является, без сомнения, хорошим.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (93,5% и 6,5% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 3,7%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,72	2,09	-0,63	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2,1 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,71	0,97	-0,74	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,3.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (2,09) соответствует норме. В тоже время за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,63**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (**0,97**). При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-0,74**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

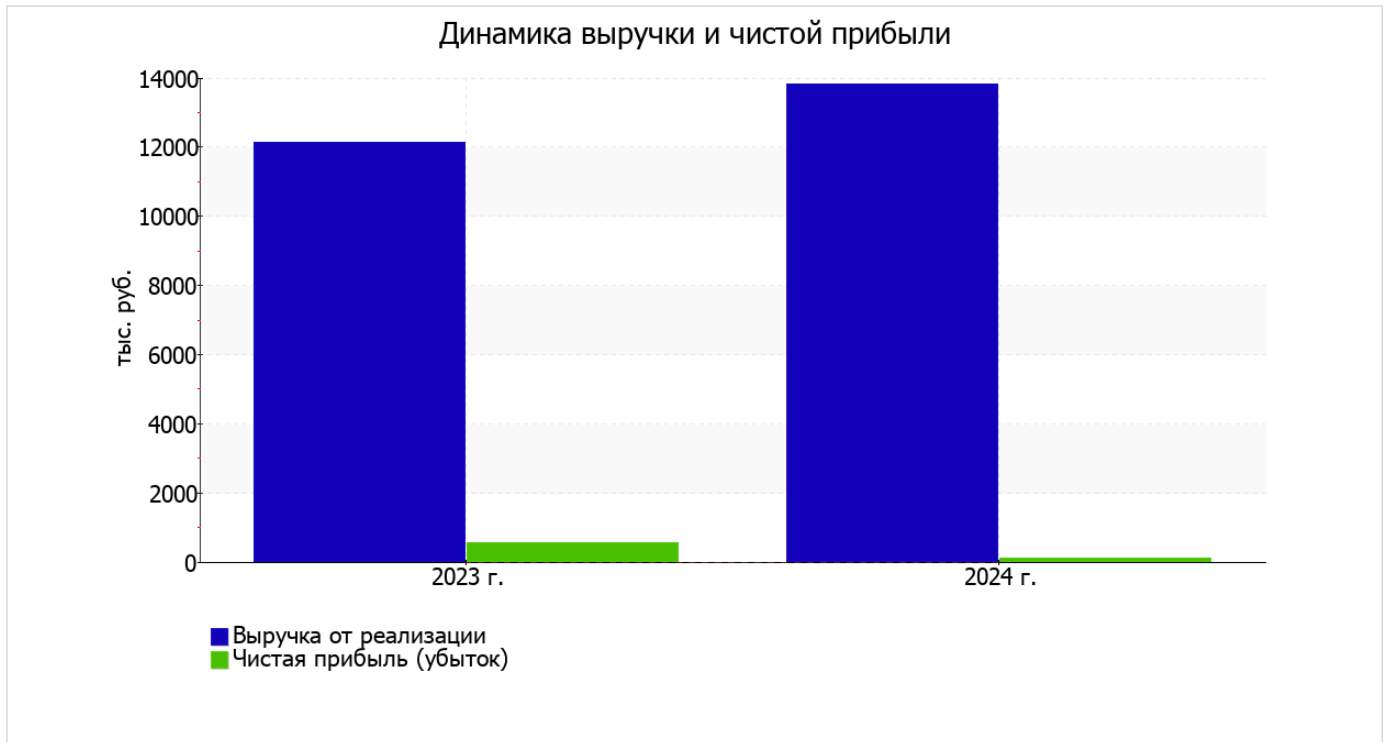
Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ КАЗАЧЬЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТИХИЙ ДОН" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 1 005 тыс. руб., что составило 7,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 18 тыс. руб., или на 1,8%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 1 683 и 1 665 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+14,9%) опережает изменение выручки (+13,9%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	12 138	13 821	+1 683	+13,9	12 980
2. Расходы по обычным видам деятельности	11 151	12 816	+1 665	+14,9	11 984
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	987	1 005	+18	+1,8	996
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-82	-87	-5	↓	-85
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	905	918	+13	+1,4	912
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	359	815	+456	+127	587
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	546	103	-443	-81,1	325

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

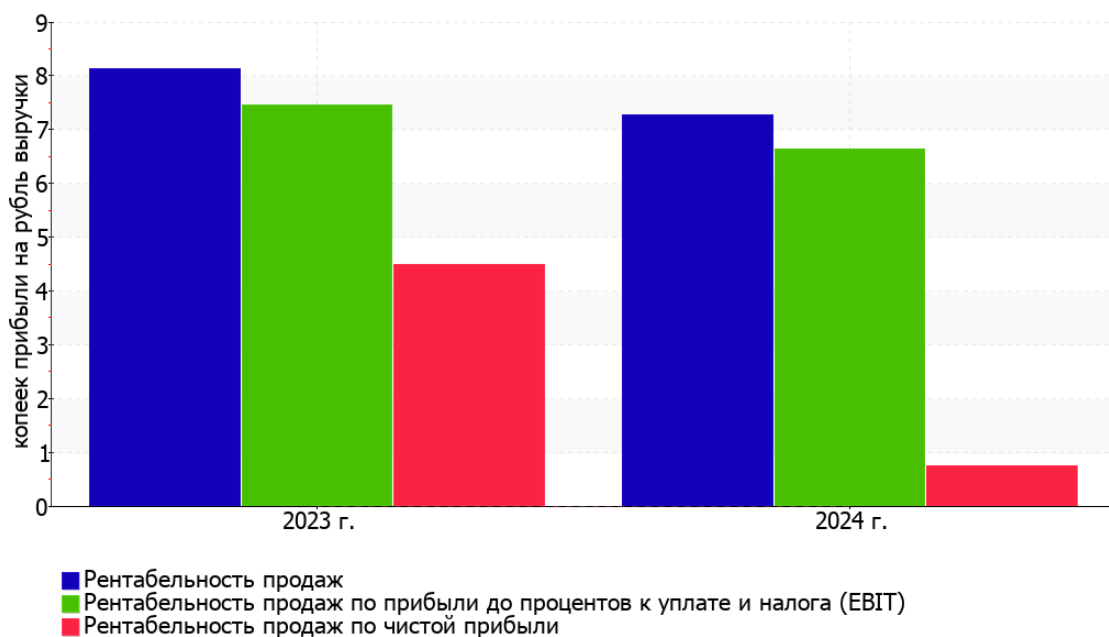
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.	8,1	7,3	-0,8	-10,6
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,5	6,6	-0,9	-10,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	4,5	0,7	-3,8	-83,4

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **7,3** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, **(-0,8** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составил **6,6%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ КАЗАЧЬЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТИХИЙ ДОН" содержалось **6,6** 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	4,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	2,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	39,4	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 КАЗАЧЬЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТИХИЙ ДОН" принес чистую прибыль в размере 0,047 руб.

за период 01.01–31.12.2024 значение рентабельности активов (2,5%) не соответствует нормативу.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 89 и менее дн.)	108	3,4
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)	46	7,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 97 и менее дн.)	108	3,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	58	6,3

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 108 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода (31.12.2024)) и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ КАЗАЧЬЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТИХИЙ ДОН" в течение анализируемого периода.

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

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **49%**);
- недостаточная рентабельность активов (**2,5%** за последний год);
- значительное падение рентабельности продаж (**-0,8** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной **8,1%**);
- отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **52%** от общего капитала организации);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ КАЗАЧЬЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТИХИЙ ДОН" (**-0,9** коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,49**, можно характеризовать как исключительно хорошее;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Показатели результатов деятельности организации, имеющие хорошие значения:

- за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 получена прибыль от продаж (**1 005** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+18 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила **103** тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – коэффициент текущей (общей) ликвидности практически укладывается в нормальное значение.

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ КАЗАЧЬЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТИХИЙ ДОН" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.