

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие "СТРАЖ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5042106696

Код причины постановки на учет (КПП): 504201001

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

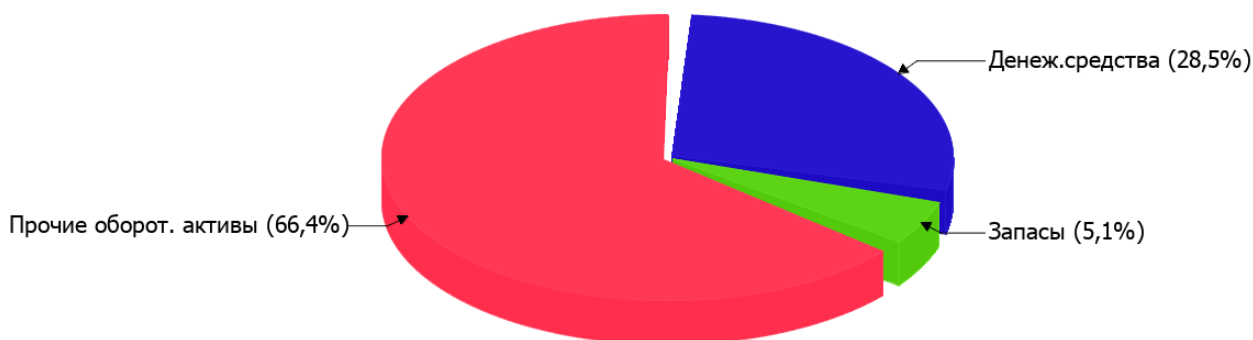
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	4 707	2 708	100	100	-1 999	-42,5
Пассив						
Собственный капитал	1 053	1 872	22,4	69,1	+819	+77,8
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	3 654	836	77,6	30,9	-2 818	-77,1
Валюта баланса	4 707	2 708	100	100	-1 999	-42,5

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г. характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь анализируемый период уменьшились на 1 999 тыс. руб. (на 42,5%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 77,8%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – 1 556 тыс. руб. (77,6%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 449 тыс. руб. (22,4%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "краткосрочная кредиторская задолженность" (-2 818 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за год).

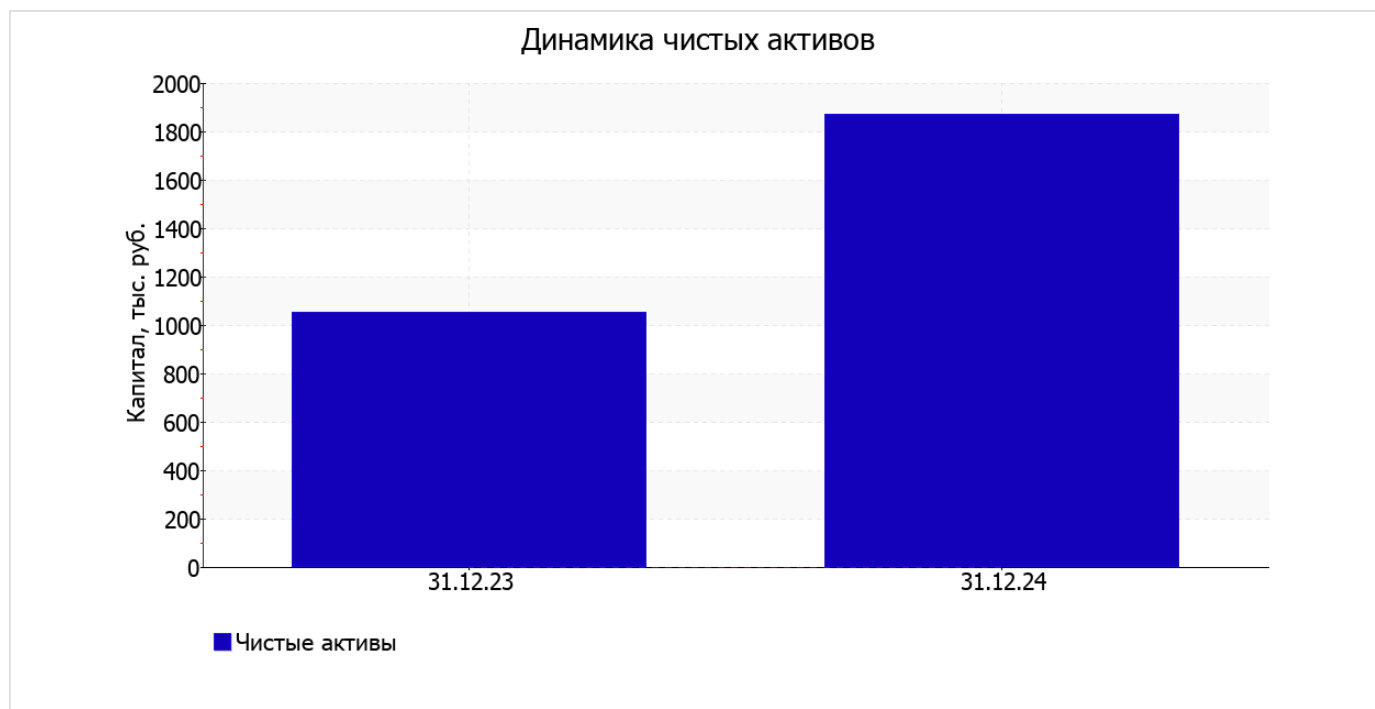
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (+6 тыс. руб. и +819 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2024 составил 1 872,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода собственный капитал организации очень сильно вырос (+819 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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	1 053	1 872	22,4	69,1	+819	+77,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 77,8% 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

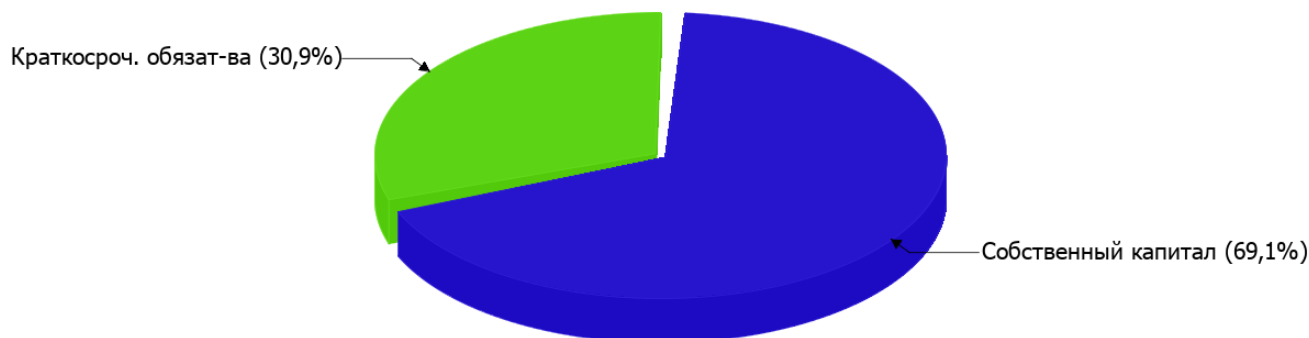
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,22	0,69	+0,47	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	0,22	0,69	+0,47	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,22	0,69	+0,47	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	7,92	13,47	+5,55	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил **0,69**. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**69%** в общем капитале организации). коэффициент автономии очень сильно вырос за последний год (на **0,47**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



в течение анализируемого периода отмечено увеличение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами до **0,69** (+0,47). на 31.12.2024 значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

за весь рассматриваемый период произошло увеличение коэффициента покрытия инвестиций до **0,69** (на **0,47**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2024) ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **69%**).

на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **13,47**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов стремительно вырос (+5,55). коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2024 демонстрирует очень хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

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	1,29	3,24	+1,95	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2,1 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,33	0,92	+0,59	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**3,24**) соответствует норме. [За весь период] коэффициент вырос на **1,95**.

При норме 0,3 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,92**. [За весь период] коэффициент вырос на **0,59**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

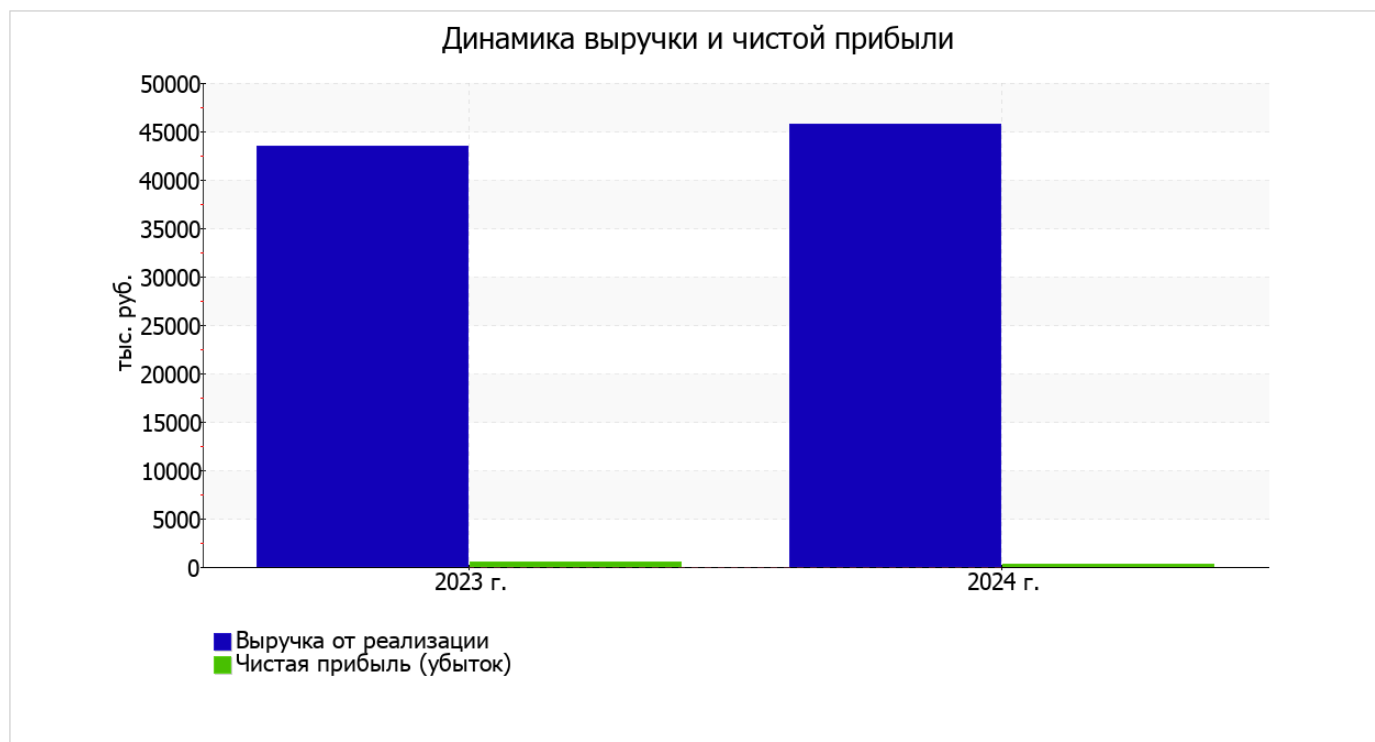
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие "СТРАЖ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 769 тыс. руб., что равняется 1,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 271 тыс. руб., или на 26,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 2 216 и 2 487 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+5,9%) опережает изменение выручки (+5,1%)

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	43 473	45 689	+2 216	+5,1	44 581
2. Расходы по обычным видам деятельности	42 433	44 920	+2 487	+5,9	43 677
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 040	769	-271	-26,1	905
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-97	-37	+60	↑	-67
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	943	732	-211	-22,4	838
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	443	463	+20	+4,5	453
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	500	269	-231	-46,2	385

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



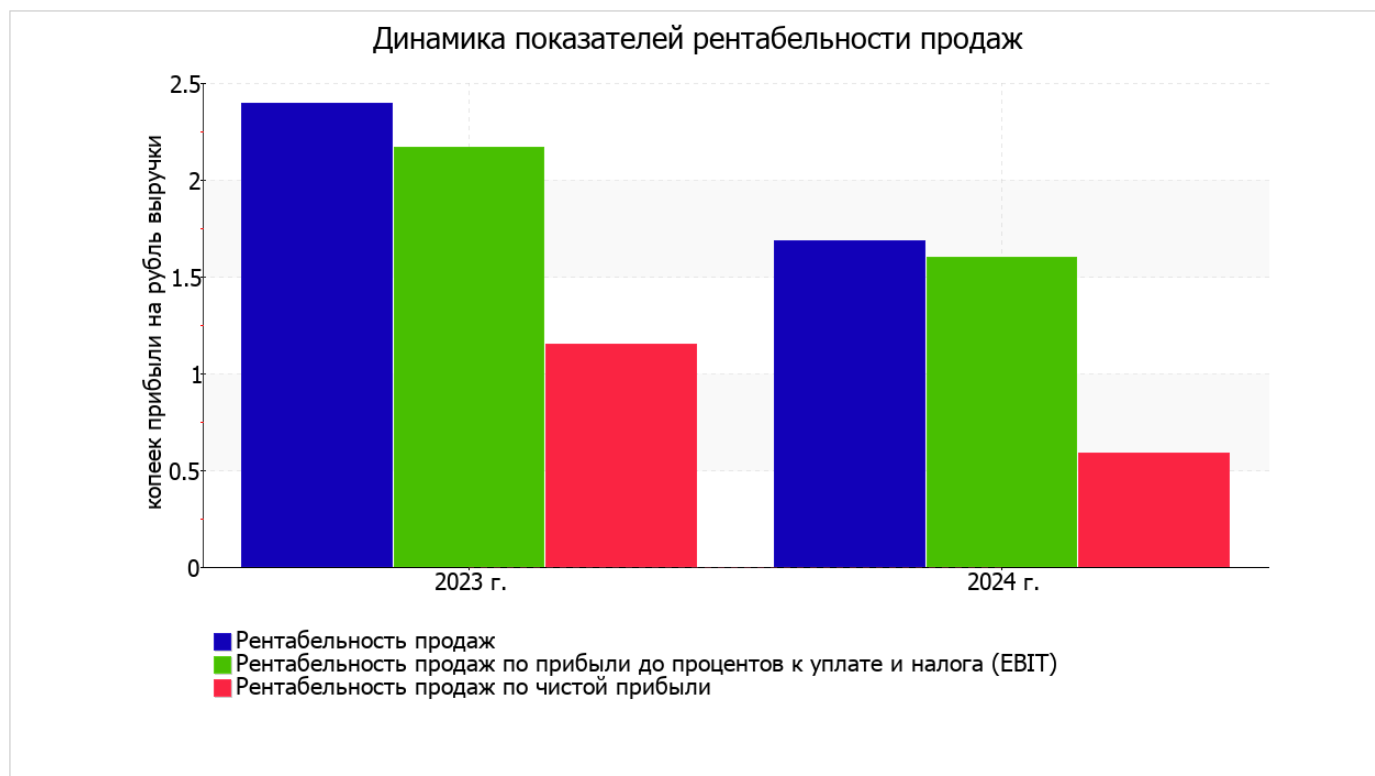
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 10%.	2,4	1,7	-0,7	-29,6
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,2	1,6	-0,6	-26,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	1,2	0,6	-0,6	-48,8

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие "СТРАЖ".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **1,7** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-0,7** коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составила **1,6%**. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие "СТРАЖ" содержалось **1,6** 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	18,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	7,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	49,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,183** руб.

за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 значение рентабельности активов, равное **7,2%**, не удовлетворяет нормативному значению.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 89 дн.)	30	12,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	18	20,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 97 и менее дн.)	30	12,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	12	31,2

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 30 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода (31.12.2024)) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие "СТРАЖ" в течение анализируемого периода.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- оптимальная доля собственного капитала (69%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,69, можно характеризовать как исключительно хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие "СТРАЖ" уменьшились на 1 999 тыс. руб. (на 42,5%);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди отрицательных показателей финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие "СТРАЖ" можно выделить следующие:

- низкая рентабельность активов (7,2% за последний год);
- значительное падение прибыльности продаж (-0,7 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 2,4%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 69% от общего капитала организации);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-0,6 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

Следующие 2 показателя результатов деятельности организации имеют положительные значения:

- за последний год получена прибыль от продаж (769 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-271 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2024 год составила 269 тыс. руб.

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общества с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие "СТРАЖ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.