

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие "Бастион-ММЗ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7721241196

Код причины постановки на учет (КПП): 772101001

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

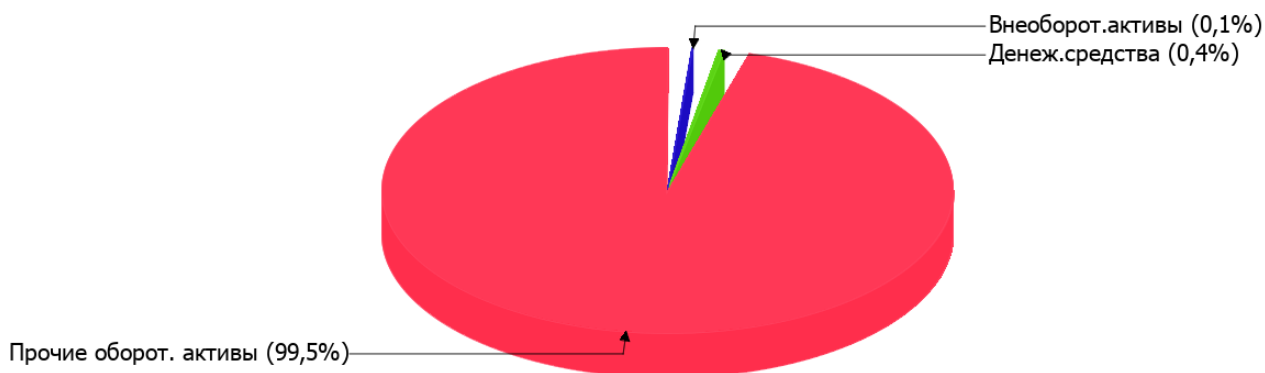
| Показатель                  | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение за анализируемый период |                                 |
|-----------------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
|                             | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± % ((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                             | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало<br>анализируемого<br>периода (31.12.2023) | на конец<br>анализируемого<br>периода (31.12.2024) |                                   |                                 |
| Актив                       |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Внеоборотные активы         | 6                   | 6          | 0,1                                                 | 0,1                                                | –                                 | –                               |
| Оборотные                   | 10 014              | 6 506      | 99,9                                                | 99,9                                               | -3 508                            | -35                             |
| Пассив                      |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | 5 828               | 3 263      | 58,2                                                | 50,1                                               | -2 565                            | -44                             |
| Долгосрочные обязательства  | 8                   | 8          | 0,1                                                 | 0,1                                                | –                                 | –                               |
| Краткосрочные обязательства | 4 184               | 3 242      | 41,8                                                | 49,8                                               | -942                              | -22,5                           |
| Валюта баланса              | 10 020              | 6 512      | 100                                                 | 100                                                | -3 508                            | -35                             |

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы по состоянию на 31.12.2024 характеризуются большой долей (99,9%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на **3 508** тыс. руб. (на **35%**). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на **44%**. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

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

## Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Снижение активов организации связано, в первую очередь, со снижением показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **3 511** тыс. руб. (или **99,5%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **2 565** тыс. руб. (**73,1%**)
- краткосрочная кредиторская задолженность – **942** тыс. руб. (**26,9%**)

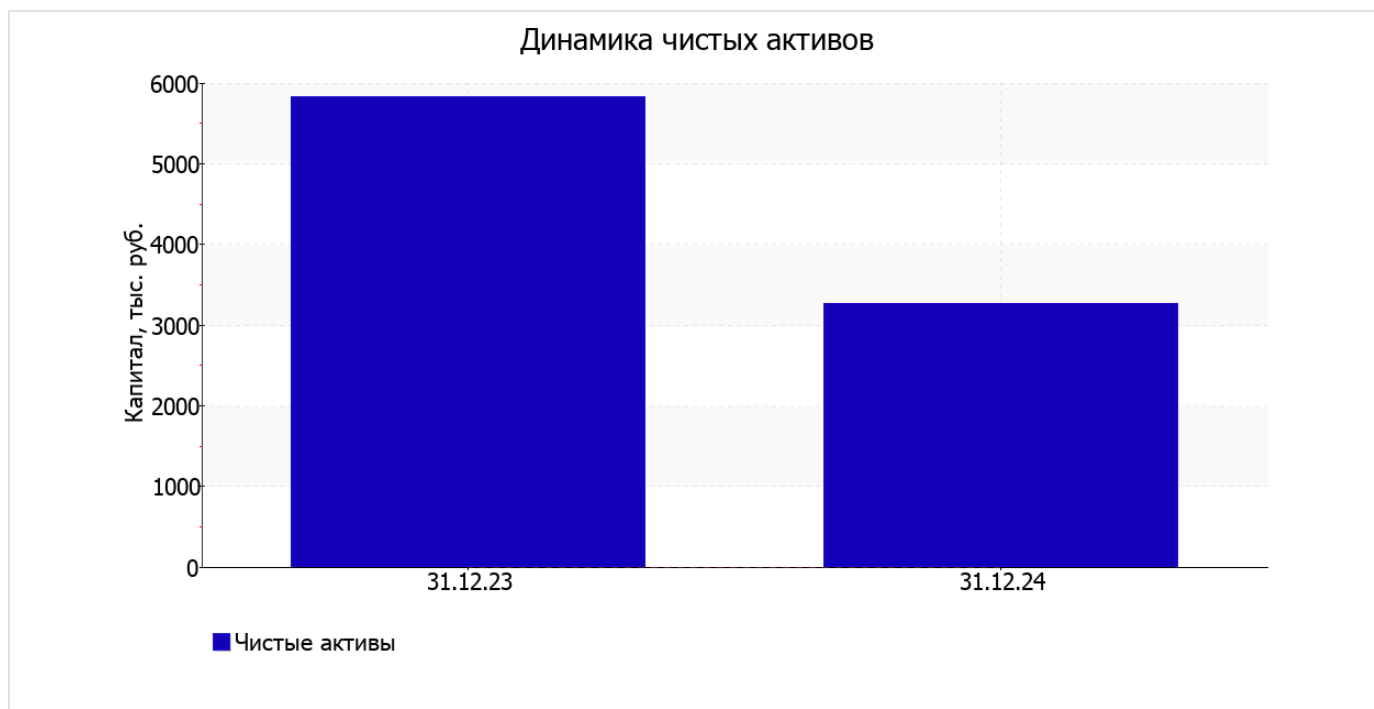
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (**+22** тыс. руб. ).

собственный капитал организации за год снизился с **5 828,0** тыс. руб. до **3 263,0** тыс. руб. (**-2 565,0** тыс. руб.).

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель       | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение                |                          |
|------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                  | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало<br>анализируемого периода<br>(31.12.2023) | на конец<br>анализируемого периода<br>(31.12.2024) |                          |                          |
| 1. Чистые активы | 5 828               | 3 262      | 58,2                                                | 50,1                                               | -2 566                   | -44                      |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на **44%** в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

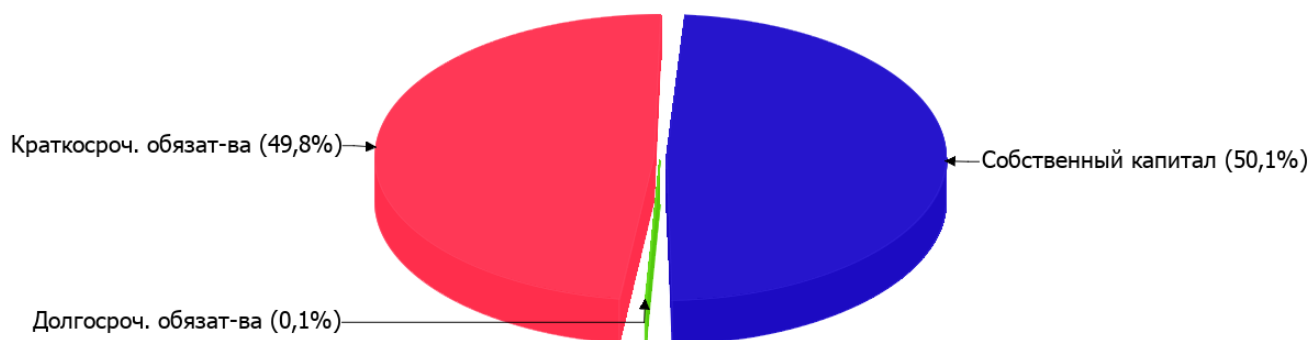
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2023          | 31.12.2024 |                                  |                                                                                                                                     |
| Коэффициент автономии                                         | 0,58                | 0,5        | -0,08                            | 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 | 0,58                | 0,5        | -0,08                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                      |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,58                | 0,5        | -0,08                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.              |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 306,42              | –          | -306,42                          | 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 0,5. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об удовлетворительной доле собственного капитала (50% в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период коэффициент автономии снизился на 0,08.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,5**. за весь анализируемый период имело место ощутимое уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, составившее **0,08**. коэффициент на 31.12.2024 демонстрирует исключительно хорошее значение.

за весь анализируемый период имело место ощутимое уменьшение коэффициента покрытия инвестиций до **0,5** (**-0,08**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **50%**).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (99,8% и 0,2% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

## 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 | 2,39                | 2,01       | -0,38                              | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2,1 и более.                    |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | <0,01               | 0,01       | +0,01                              | 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 (**2,01**) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент снизился на **-0,38**.

Ниже нормы, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,01** при норме 0,3). При этом с начала периода коэффициент практически не изменился.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

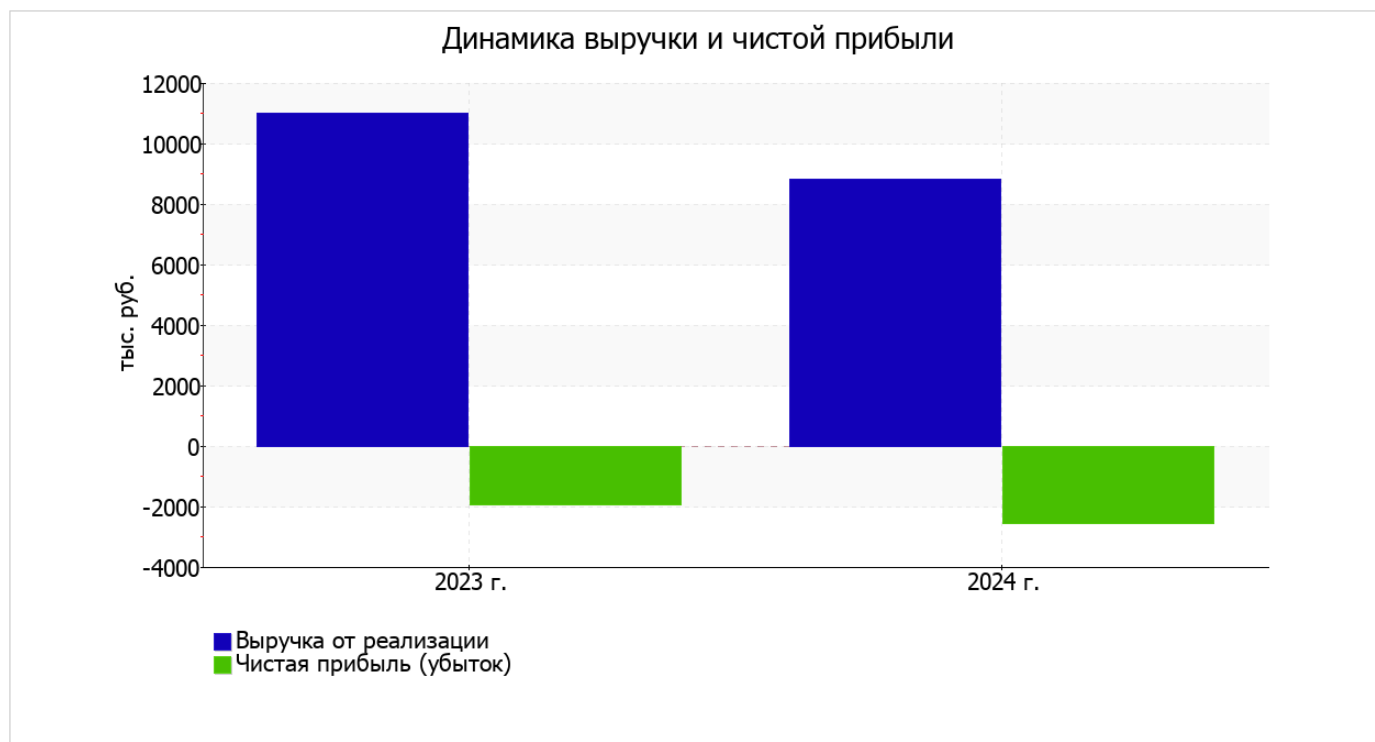
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие "Бастион-ММЗ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **2 405** тыс. руб., что составляет 27,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **1 249** тыс. руб., или на **108%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **2 192** и **943** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-19,9%**) опережает изменение расходов (**-7,8%**)

| 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                                            | 11 000                         | 8 808   | -2 192                  | -19,9           | 9 904                               |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности              | 12 156                         | 11 213  | -943                    | -7,8            | 11 685                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | -1 156                         | -2 405  | -1 249                  | ↓               | -1 781                              |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -644                           | -28     | +616                    | ↑               | -336                                |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | -1 800                         | -2 433  | -633                    | ↓               | -2 117                              |
| 6. Проценты к уплате                                  | —                              | —       | —                       | —               | —                                   |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | 135                            | 132     | -3                      | -2,2            | 134                                 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | -1 935                         | -2 565  | -630                    | ↓               | -2 250                              |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



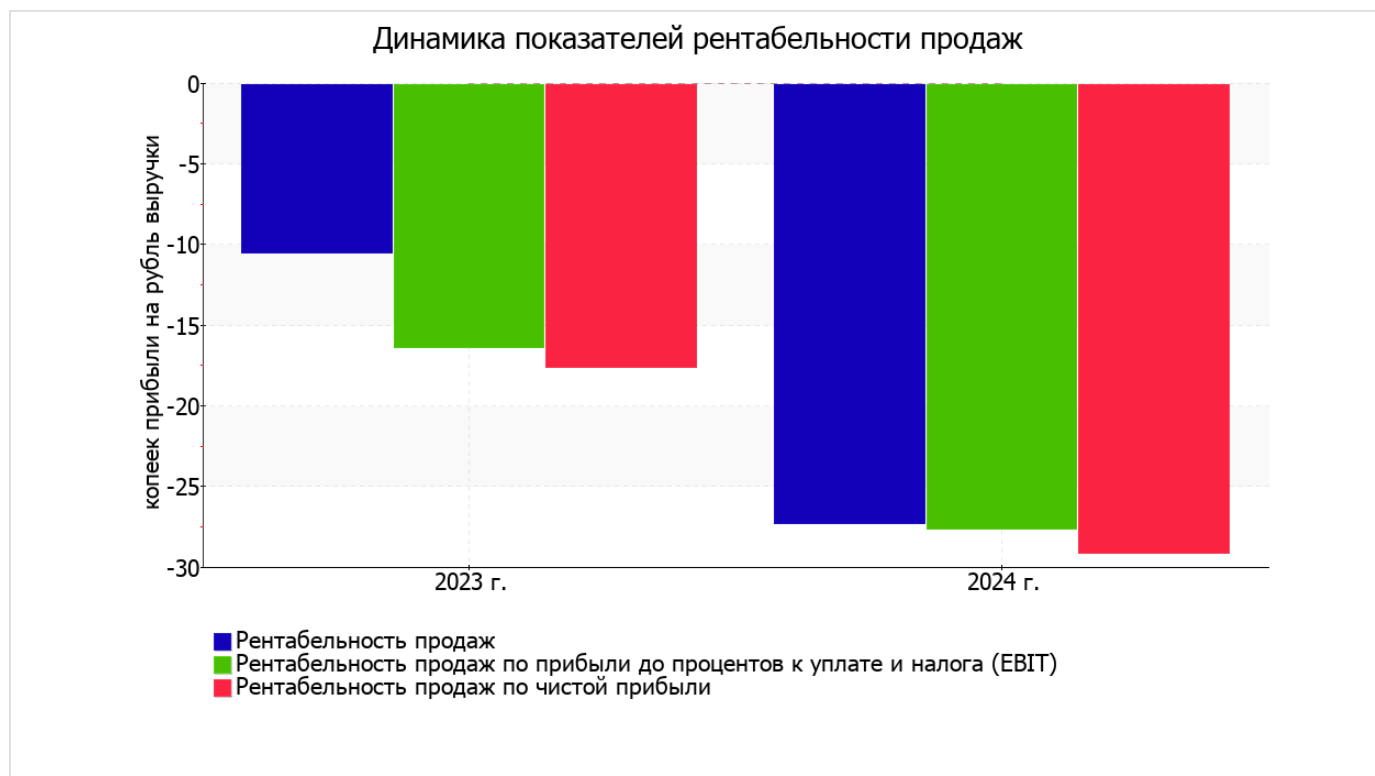
### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности                                                                                                          | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя   |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------|------------------------|--------------------|
|                                                                                                                                    | 2023 г.                                           | 2024 г. | коп.,<br>(гр.3 - гр.2) | ± %<br>((3-2) : 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 10% и более. | -10,5                                             | -27,3   | -16,8                  | ↓                  |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                | -16,4                                             | -27,6   | -11,2                  | ↓                  |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.      | -17,6                                             | -29,1   | -11,5                  | ↓                  |

Все три показателя рентабельности за 2024 год, приведенные в таблице, имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен как убыток от продаж, так и в целом убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

Рентабельность продаж за последний год составила **-27,3%**. При этом имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**-16,8%**).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составила **-27,6%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-27,6** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя                                                                                             |
|--------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | 2024 г.                |                                                                                                               |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | -56,3                  | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.         |
| Рентабельность активов (ROA)               | -30,9                  | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.                       |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | -53,3                  | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,563** руб. убытка.

рентабельность активов за последний год имеет крайне неудовлетворительное значение (**-30,9%**).

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

| Показатель оборачиваемости                                                                                                                                        | Значение<br>в днях | Коэфф.<br>2024 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                   | 2024 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 89 и менее дн.) | 343                | 1,1               |
| 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)                                        | 148                | 2,5               |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 97 и менее дн.)                     | 343                | 1,1               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                  | 189                | 1,9               |

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 343 календарных дня.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие "Бастион-ММЗ" за весь рассматриваемый период

Анализ выявил следующие критические показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- существенно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- отрицательная динамика рентабельности продаж (-16,8 процентных пункта от рентабельности -10,5% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получен убыток от продаж (-2 405 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 249 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -2 565 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие "Бастион-ММЗ" (-11,2 коп. от аналогичного показателя за такой же период прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,5, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют отрицательные значения:

- ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 50% от общего капитала организации).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – процент собственного капитала в общем капитале организации (50%).

Проведенный анализ показывает, что финансовое состояние Общества с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие "Бастион-ММЗ" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.