

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "БАСТИОН"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4101185281

Код причины постановки на учет (КПП): 410101001

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 ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "БАСТИОН"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

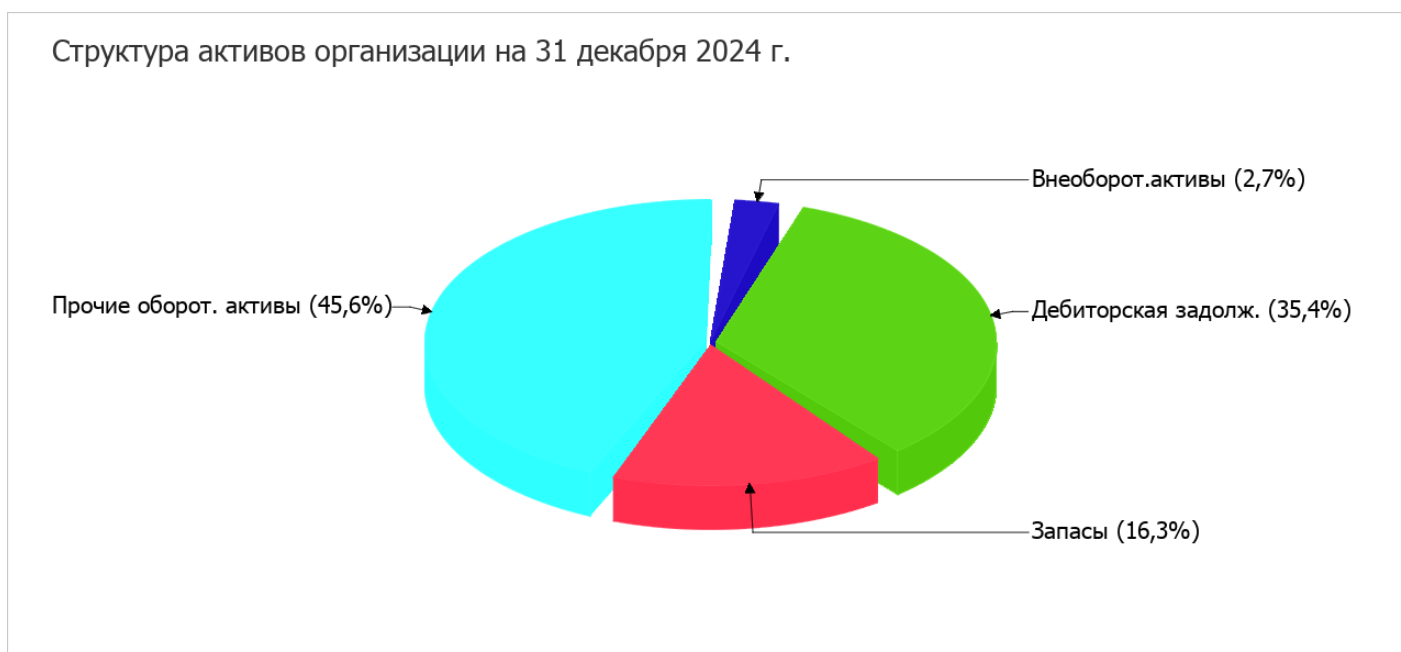
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3- гр.2) | ± % ((гр.3- гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | на начало анализируемого периода (31.12.2023) | на конец анализируемого периода (31.12.2024) | | |
| Актив | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | – | 255 | – | 2,7 | +255 | – |
| в том числе: основные средства | – | 255 | – | 2,7 | +255 | – |
| нематериальные активы | – | – | – | – | – | – |
| 2. Оборотные, всего | 5 288 | 9 342 | 100 | 97,3 | +4 054 | +76,7 |
| в том числе: запасы | 1 063 | 1 568 | 20,1 | 16,3 | +505 | +47,5 |
| дебиторская задолженность | 3 048 | 3 395 | 57,6 | 35,4 | +347 | +11,4 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 1 177 | 4 379 | 22,3 | 45,6 | +3 202 | +3,7 раза |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 3 858 | 7 596 | 73 | 79,1 | +3 738 | +96,9 |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | 914 | – | 17,3 | – | -914 | -100 |
| в том числе: заемные средства | 914 | – | 17,3 | – | -914 | -100 |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 516 | 2 001 | 9,8 | 20,9 | +1 485 | +3,9 раза |

| 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) | | |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – |
| Валюта баланса | 5 288 | 9 597 | 100 | 100 | +4 309 | +81,5 |

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется значительной долей (97,3%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 81,5%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 96,9%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 3 202 тыс. руб. (74,3%)
- запасы – 505 тыс. руб. (11,7%)
- дебиторская задолженность – 347 тыс. руб. (8,1%)
- основные средства – 255 тыс. руб. (5,9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 3 738 тыс. руб. (71,6%)
- кредиторская задолженность – 1 485 тыс. руб. (28,4%)

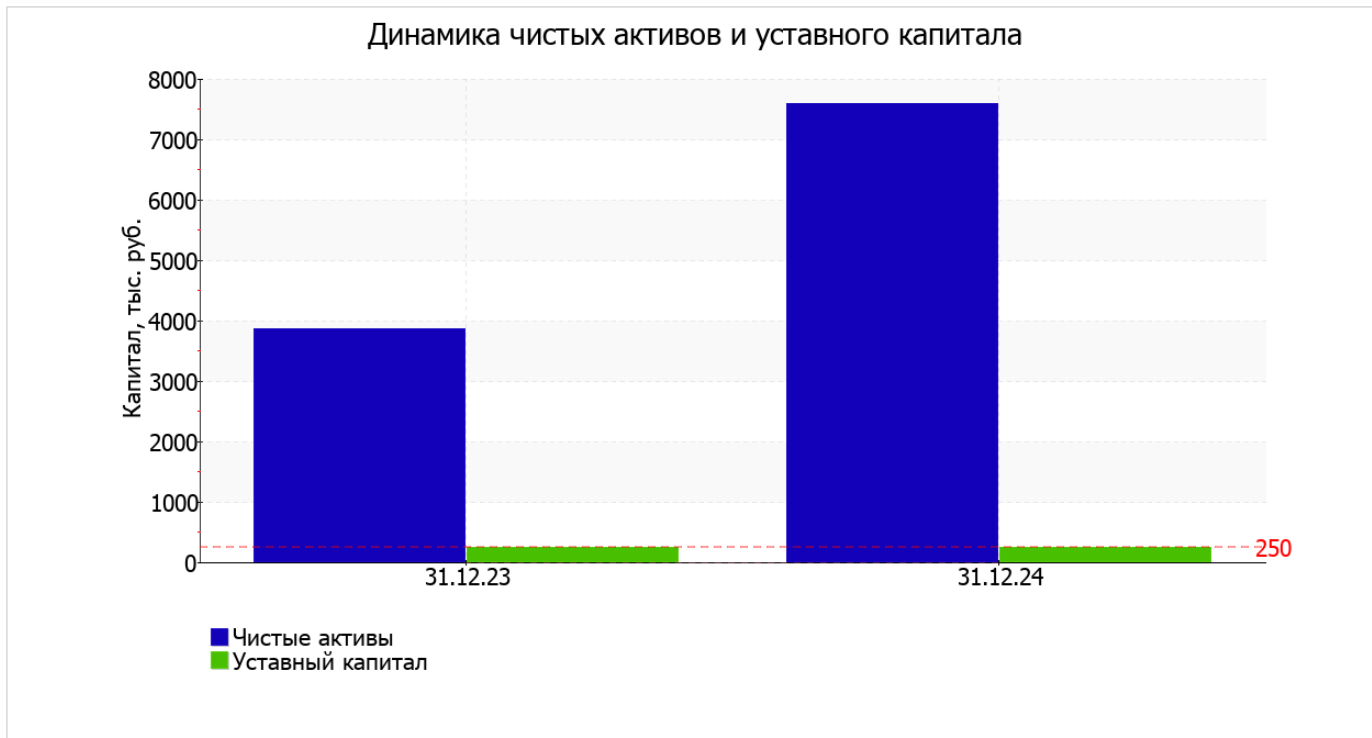
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-914 тыс. руб.).

на 31.12.2024 собственный капитал организации равнялся 7 596,0 тыс. руб., что намного (на 3 738,0 тыс. руб.) превышает значение на первый день анализируемого периода.

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) |
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | на начало анализируемого периода (31.12.2023) | на конец анализируемого периода (31.12.2024) | | |
| 1. Чистые активы | 3 858 | 7 596 | 73 | 79,1 | +3 738 | +96,9 |
| 2. Уставный капитал | 250 | 250 | 4,7 | 2,6 | - | - |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 3 608 | 7 346 | 68,2 | 76,5 | +3 738 | +103,6 |

Чистые активы организации на 31.12.2024 намного (в 30,4 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 96,9% за весь рассматриваемый период. 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 и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

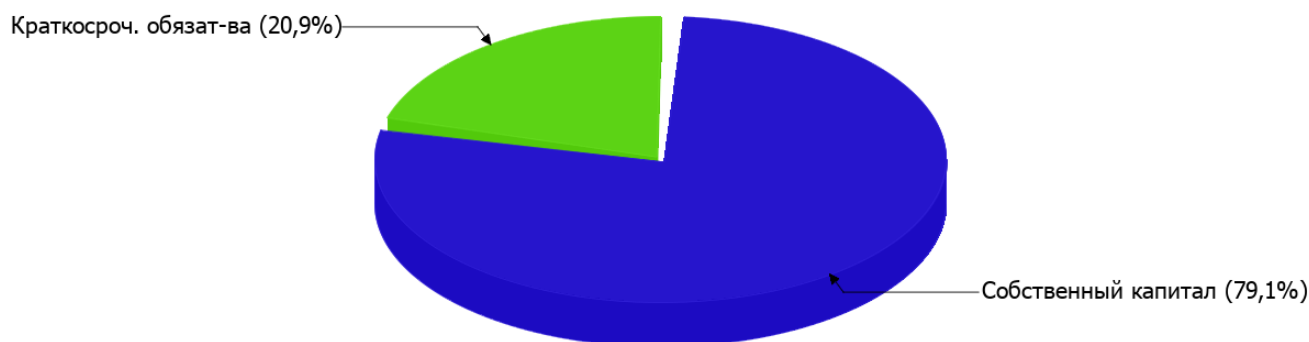
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|--|
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | | |
| Коэффициент автономии | 0,73 | 0,79 | +0,06 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,75). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,73 | 0,79 | +0,06 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,9 | 0,79 | -0,11 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 1 | 0,97 | -0,03 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | 3,63 | 4,68 | +1,05 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 0,36 | 1 | +0,64 | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил **0,79**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**79%**) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. изменение коэффициента автономии за год составило **+0,06**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2024 г. равнялся **0,79**, при том что по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составлял **0,73** (т.е. произошло увеличение на **0,06**). на последний день анализируемого периода коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций ощутимо снизился, уменьшившись до **0,79** (-**0,11**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода соответствует нормативному значению.

на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **4,68**, но по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов составлял **3,63** (т.е. произошел рост на **1,05**). на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 63,9%.

2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение |
|--|---------------------|------------|------------------------------------|---|
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | | |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 10,25 | 4,67 | -5,58 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2,1 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 8,19 | 3,89 | -4,3 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,1 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 2,28 | 2,19 | -0,09 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,3. |

[На конец периода] при норме 2,1 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **4,67**. В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-5,58**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **3,89** при норме 1,1. 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 (**2,19**). При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-0,09**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "БАСТИОН" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **5 187** тыс. руб., что составило 11,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **2 071** тыс. руб., или на **66,5%**.

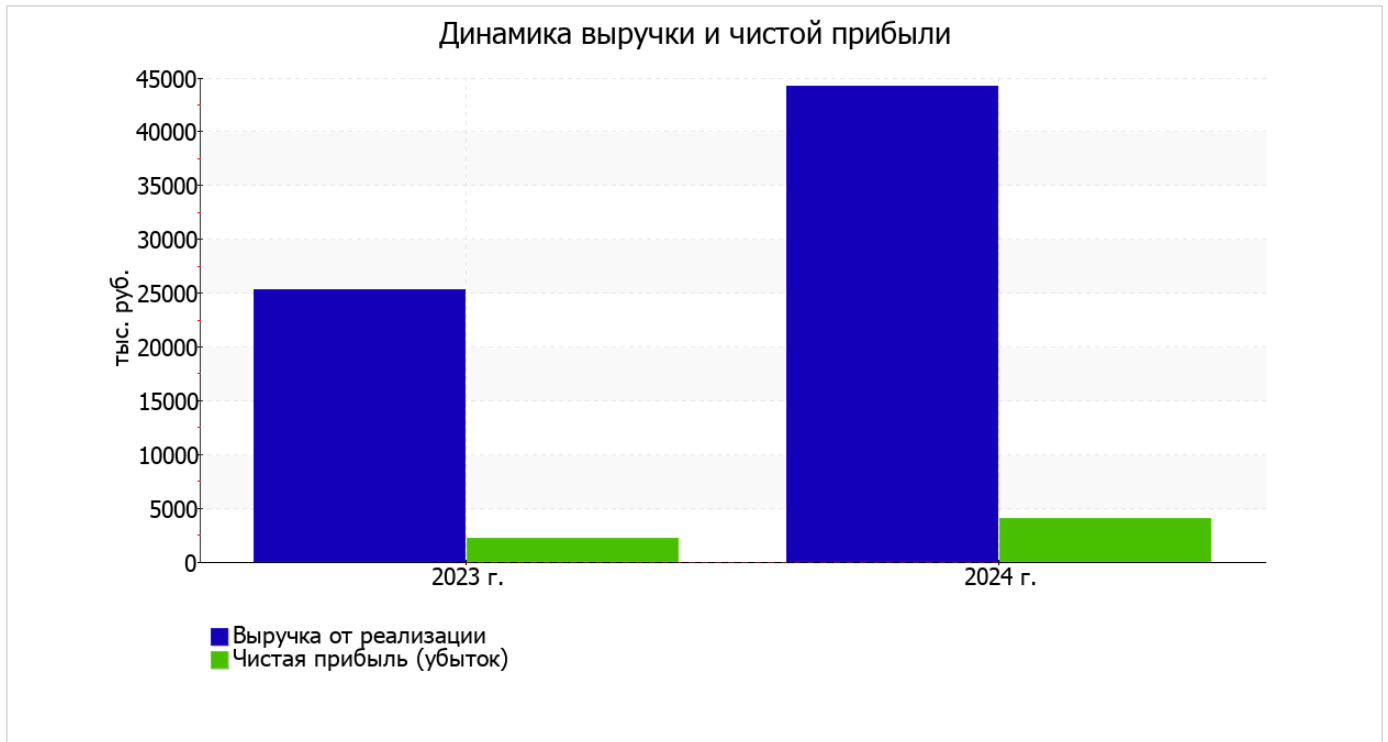
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **18 954** и **16 883** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+76,1%**) опережает изменение выручки (**+74,9%**)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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 в течение анализируемого периода составила **138** тыс. руб., что на 299 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 2,7% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

| 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 | 25 293 | 44 247 | +18 954 | +74,9 | 34 770 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 22 177 | 39 060 | +16 883 | +76,1 | 30 619 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 3 116 | 5 187 | +2 071 | +66,5 | 4 152 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -56 | 279 | +335 | ↑ | 112 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 3 060 | 5 466 | +2 406 | +78,6 | 4 263 |
| 6. Проценты к уплате | 105 | 141 | +36 | +34,3 | 123 |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | -728 | -1 324 | -596 | ↓ | -1 026 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | 2 227 | 4 001 | +1 774 | +79,7 | 3 114 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | 2 227 | 4 001 | +1 774 | +79,7 | 3 114 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x | 3 738 | 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 | |
|---|---|---------|----------------------|-----------------|
| | 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%. | 12,3 | 11,7 | -0,6 | -4,8 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 12,1 | 12,4 | +0,3 | +2,1 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более. | 8,8 | 9 | +0,2 | +2,7 |

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "БАСТИОН".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **11,7** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023) **(-0,6** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **12,4%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **12,4** 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) | 69,7 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%. |
| Рентабельность активов (ROA) | 53,6 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 88,1 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,697 руб. чистой прибыли. рентабельность активов за 2024 год демонстрирует исключительно хорошее значение – 53,6%.

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. 2024 г. |
|---|--------------------|-------------------|
| | 2024 г. | |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 89 дн.) | 61 | 6 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: 4 и менее дн.) | 12 | 29,6 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 55 дн.) | 27 | 13,7 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 10 | 35,1 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 97 и менее дн.) | 62 | 5,9 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 47 | 7,7 |

* 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 62 календарных дня. При этом требуется 12 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "БАСТИОН" за год.

Приведенные ниже 11 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2024 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – **0,79**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (**53,6%** за последний год);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (**5 187** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 071 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2024 год составила **4 001** тыс. руб. (+1 774 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют положительные значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,79);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 79% в общей сумме капитала организации);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+0,3 коп. к 12,1 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – незначительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-0,6 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 12,3%).

Анализ свидетельствует об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "БАСТИОН" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.