

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "КОНДИТЕРСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ КРАЙПОТРЕБСОЮЗА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2466123555

Код причины постановки на учет (КПП): 246501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения (ОКВЭД 10.72).

## 2. Анализ финансового положения ООО "КОНДИТЕРСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ КРАЙПОТРЕБСОЮЗА"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

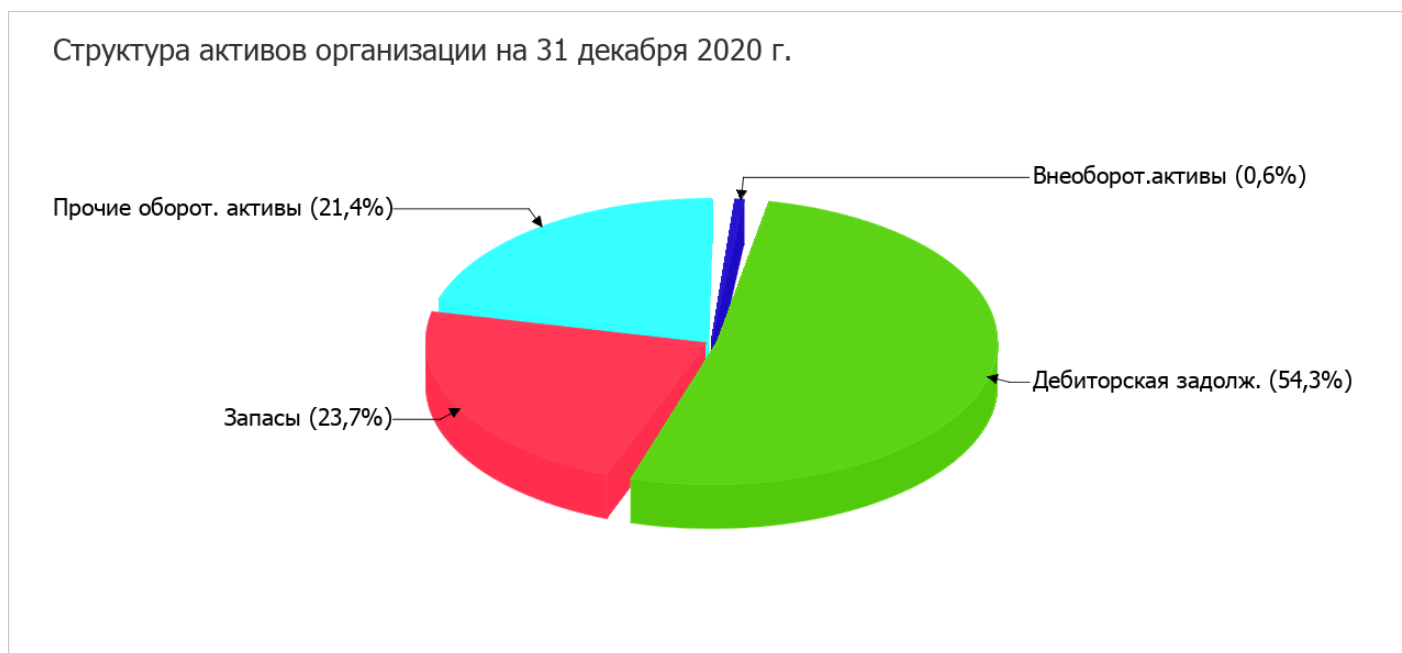
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	351	370	0,5	0,6	+19	+5,4
в том числе: основные средства	231	44	0,4	0,1	-187	-81
нематериальные активы	120	326	0,2	0,5	+206	+171,7
2. Оборотные, всего	64 960	65 648	99,5	99,4	+688	+1,1
в том числе: запасы	6 526	15 620	10	23,7	+9 094	+139,4
дебиторская задолженность	43 158	35 870	66,1	54,3	-7 288	-16,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	15 276	14 158	23,4	21,4	-1 118	-7,3
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	50 921	50 921	78	77,1	-	-
2. Долгосрочные обязательства, всего	4 000	4 000	6,1	6,1	-	-
в том числе: заемные средства	4 000	4 000	6,1	6,1	-	-

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	10 390	11 097	15,9	16,8	+707	+6,8
в том числе: заемные средства	4 310	4 867	6,6	7,4	+557	+12,9
Валюта баланса	65 311	66 018	100	100	+707	+1,1

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

Активы на 31.12.2020 характеризуются значительной долей (99,4%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь рассматриваемый период практически остались на том же уровне.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "запасы" на 9 094 тыс. руб. (или 97,8% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 557 тыс. руб. (78,8%)
- кредиторская задолженность – 150 тыс. руб. (21,2%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе (- 7 288 тыс. руб. ).

собственный капитал организации на 31.12.2020 равнялся 50 921,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь анализируемый период не изменился.

## 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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1. Чистые активы	50 921	50 921	78	77,1	-	-
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	50 911	50 911	78	77,1	-	-

Чистые активы организации на 31.12.2020 намного (в 5 092,1 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

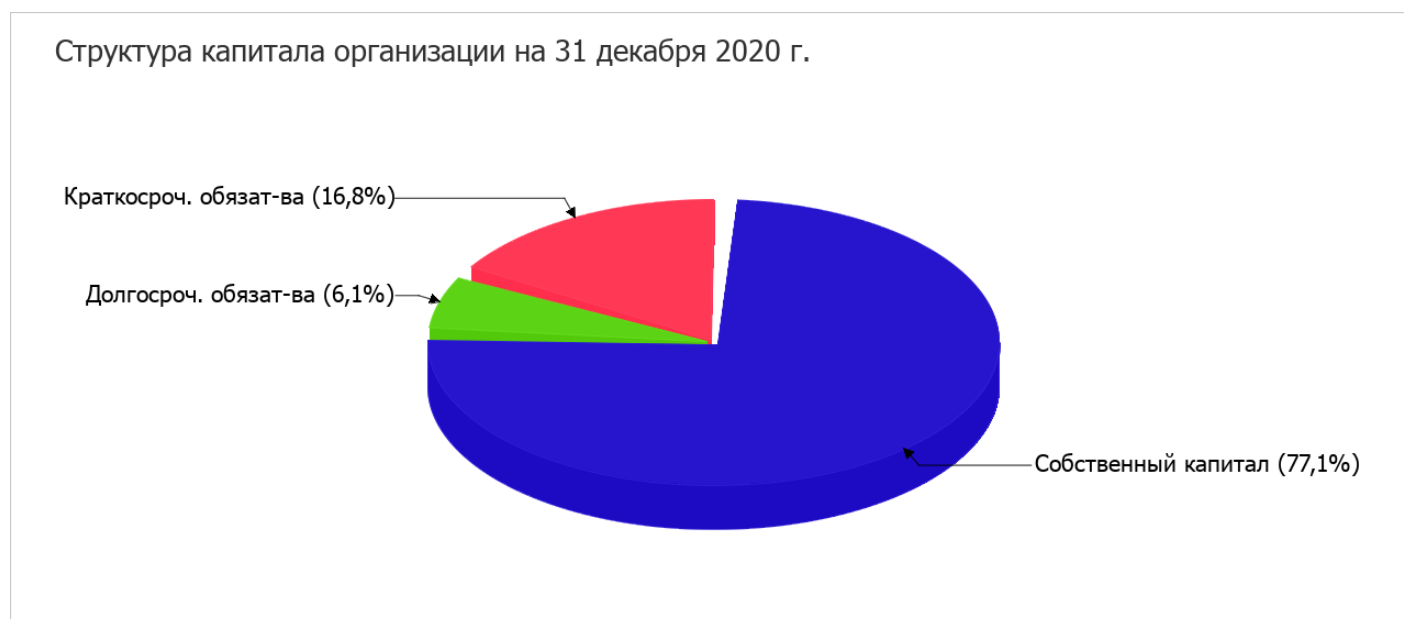
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,78	0,77	-0,01	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	0,78	0,77	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,84	0,83	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,99	0,99	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	7,75	3,24	-4,51	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,72	0,74	+0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2020 г. составил 0,77. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "КОНДИТЕРСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ КРАЙПОТРЕБСОЮЗА" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 77% в общем капитале организации). за год наблюдалось незначительное уменьшение коэффициента автономии (-0,01).

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



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2020 составил **0,77**. за весь анализируемый период отмечено незначительное падение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. на последний день анализируемого периода значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций снизился всего лишь на **0,01**, до **0,83**. Значение коэффициента на 31 декабря 2020 г. соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **83%**).

по состоянию на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **3,24**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов уменьшился на **4,51**. коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2020 демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2020 доля долгосрочной задолженности составляет одну четвертую, а краткосрочной задолженности – три четвертых. При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 1,3%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	6,25	5,92	-0,33	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	5,62	4,51	-1,11	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,47	1,28	-0,19	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**5,92**) соответствует норме. При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-0,33**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 4,51 при норме 0,9. Это означает, что у ООО "КОНДИТЕРСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ КРАЙПОТРЕБСОЮЗА" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 1,28. Несмотря на это следует отметить, что за год коэффициент снизился на -0,19.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "КОНДИТЕРСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ КРАЙПОТРЕБСОЮЗА" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 5 226 тыс. руб., что равняется 28,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 2 919 тыс. руб., или на 35,8%.

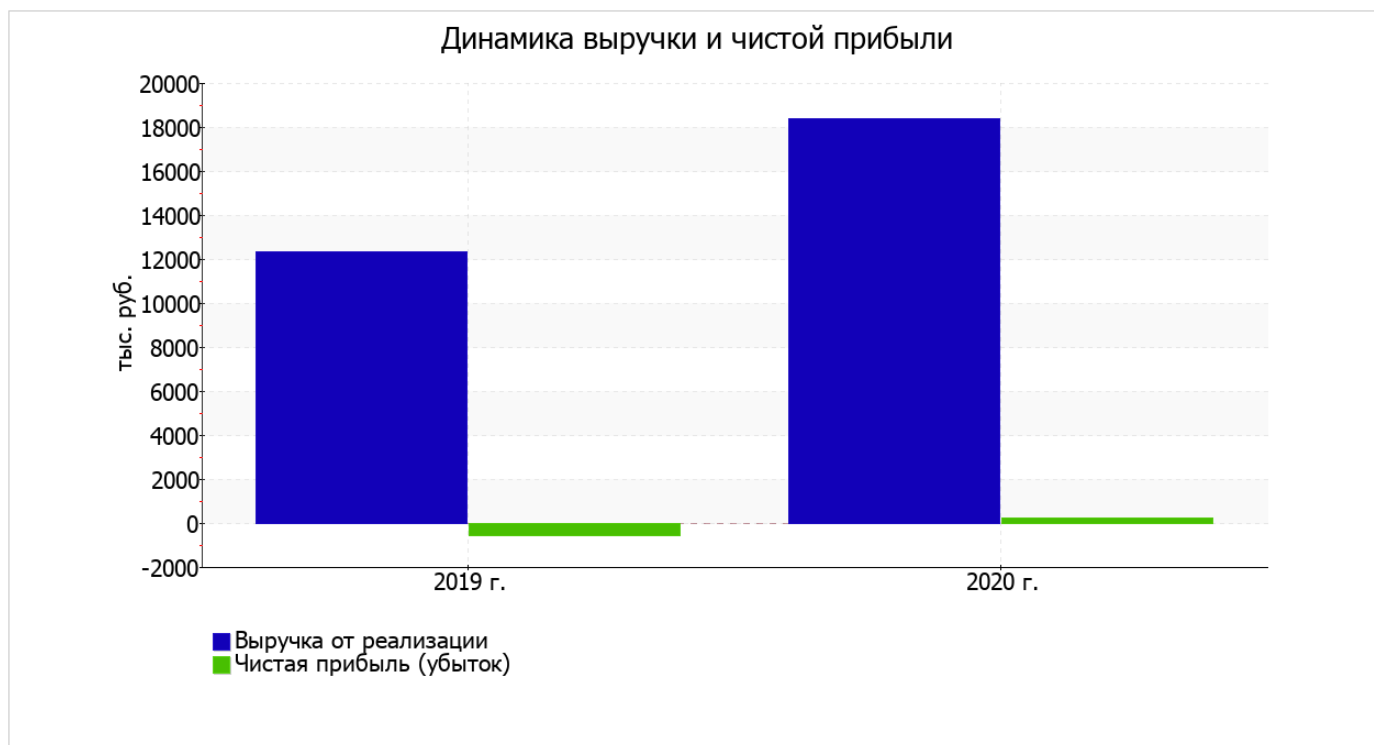
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 6 033 и 3 114 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+48,9%) опережает изменение расходов (+15,2%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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 за весь анализируемый период составила 6 742 тыс. руб., что на 2 169 тыс. руб. (24,3%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2019 г.	2020 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	12 347	18 380	+6 033	+48,9	15 364
2. Расходы по обычным видам деятельности	20 492	23 606	+3 114	+15,2	22 049
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-8 145	-5 226	+2 919	↑	-6 686
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	9 281	7 112	-2 169	-23,4	8 197
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 136	1 886	+750	+66	1 511
6. Проценты к уплате	370	370	–	–	370
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 328	-1 312	+16	↑	-1 320
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-562	204	+766	↑	-179
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-562	204	+766	↑	-179
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	–	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "КОНДИТЕРСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ КРАЙПОТРЕБСОЮЗА" в течение всего анализируемого периода.

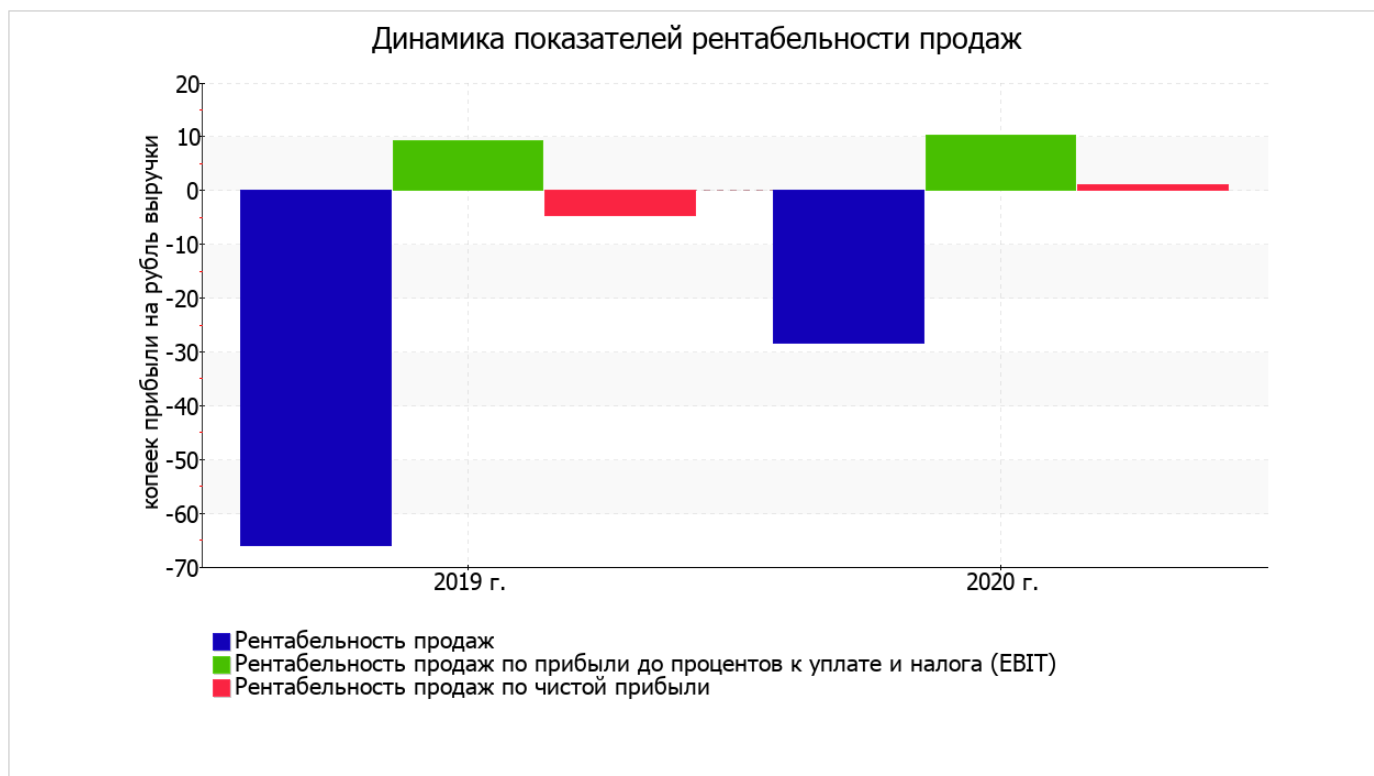


### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 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 4%.	-66	-28,4	+37,6	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	9,2	10,3	+1,1	+11,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	-4,6	1,1	+5,7	↑

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-28,4** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2019) (**+37,6** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2020 год составил **10,3%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **10,3** 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
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 11%.
Рентабельность активов (ROA)	0,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	3,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,004 руб.

за последний год значение рентабельности активов (0,3%) соответствует норме.

### 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. 2020 г.
	2020 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 104 дн.)	1 300	0,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	172	2,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 43 и менее дн.)	787	0,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	123	3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 157 и менее дн.)	1 308	0,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1 014	0,4

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1308 календарных дней (т.е. 4 года). О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 172 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "КОНДИТЕРСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ КРАЙПОТРЕБСОЮЗА".

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

- чистые активы превышают уставный капитал;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,77) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год составила 204 тыс. руб. (+766 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+1,1 коп. к 9,2 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2019)).

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения организации:

- доля собственного капитала неоправданно высока (77%);
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 83% в общей сумме капитала организации).

В ходе анализа были получены следующие отрицательные показатели результатов деятельности организации:

- низкая рентабельность активов (0,3% за период с 01.01.2020 по 31.12.2020);
- за 2020 год получен убыток от продаж (-5 226 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 919 тыс. руб.).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – снижение убыточности продаж (+37,6 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной -66%).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "КОНДИТЕРСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ КРАЙПОТРЕБСОЮЗА", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.