

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Мокроусский крупяной завод"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6454113158

Код причины постановки на учет (КПП): 645401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство продуктов мукомольной и крупяной промышленности (ОКВЭД 10.61).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

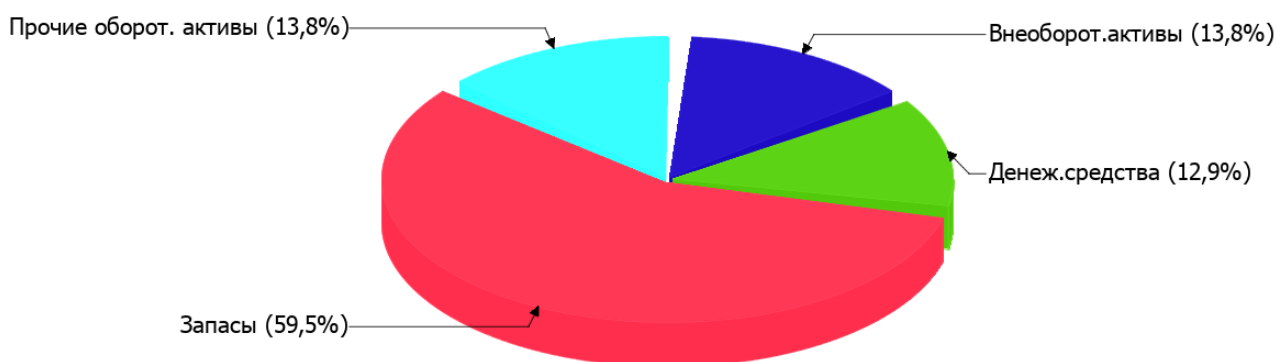
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	464	5 750	1,1	13,8	+5 286	+12,4 раза
Оборотные	43 557	35 963	98,9	86,2	-7 594	-17,4
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	27 102	24 303	61,6	58,3	-2 799	-10,3
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	16 919	17 410	38,4	41,7	+491	+2,9
Валюта баланса	44 021	41 713	100	100	-2 308	-5,2

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

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2024 характеризуется следующим соотношением: 13,8% внеоборотных активов и 86,2% текущих. Активы организации за год изменились незначительно (на 5,2%). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 10,3%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

## 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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 5 981 тыс. руб. (71,6%)
- финансовые и другие оборотные активы – 2 371 тыс. руб. (28,4%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – 2 937 тыс. руб. (51,2%)
- капитал и резервы – 2 799 тыс. руб. (48,8%)

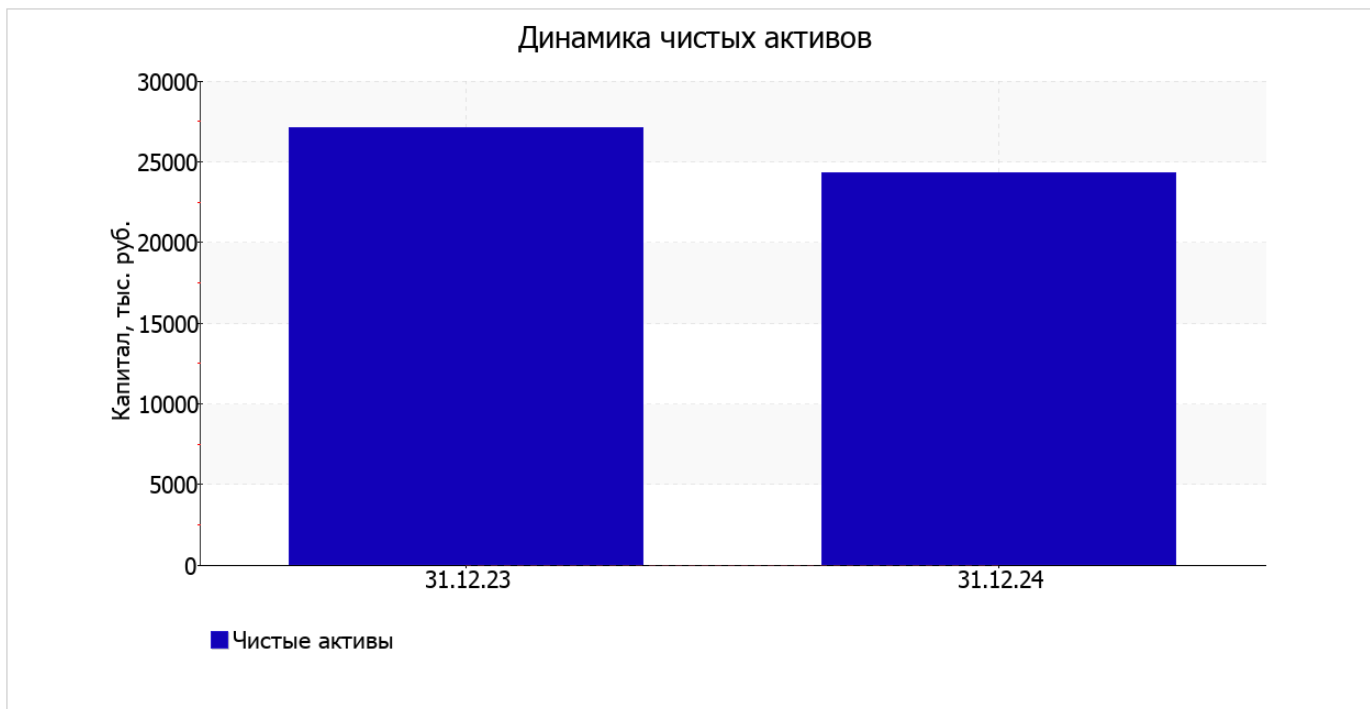
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "другие краткосрочные обязательства" в пассиве (+5 286 тыс. руб. и +3 428 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за весь рассматриваемый период уменьшился на 2 799,0 тыс. руб., или на 10,3% и составил 24 303,0 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	27 102	24 303	61,6	58,3	-2 799	-10,3

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на 10,3% за последний год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

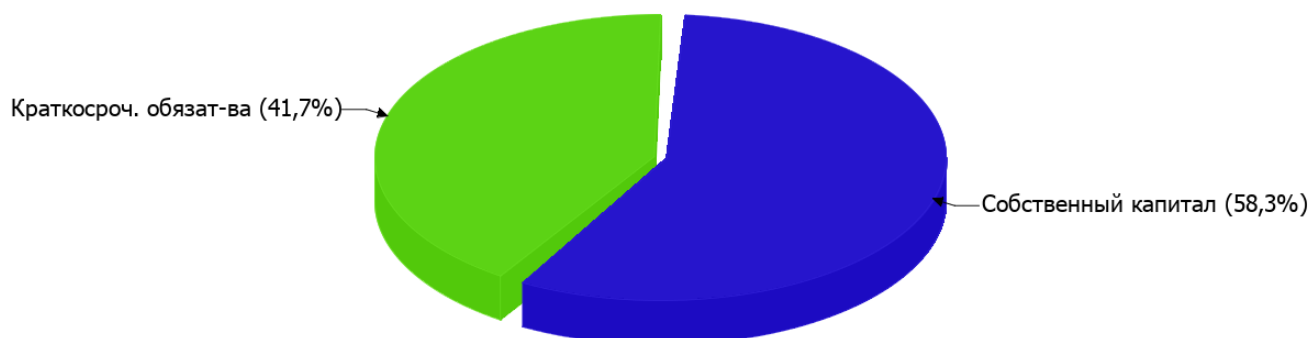
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,62	0,58	-0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,61	0,52	-0,09	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,62	0,58	-0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,11	0,75	-0,36	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 по состоянию на 31.12.2024 составил **0,58**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **58%** в общем капитале организации). за последний год коэффициент автономии заметно уменьшился (на **0,04**).

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.



на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,52**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами явно снизился (-**0,09**). на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций ощутимо снизился, уменьшившись до **0,58** (-**0,04**). Значение коэффициента на 31.12.2024 ниже нормы.

на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **0,75**. за год коэффициент обеспеченности материальных запасов уменьшился на **0,36**. коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2024 демонстрирует очень хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "Мокроусский крупяной завод" 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	2,57	2,07	-0,5	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,67	0,31	-0,36	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**2,07**) соответствует норме. Несмотря на это следует отметить, что за год коэффициент снизился на **-0,5**.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,31**. При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,36**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

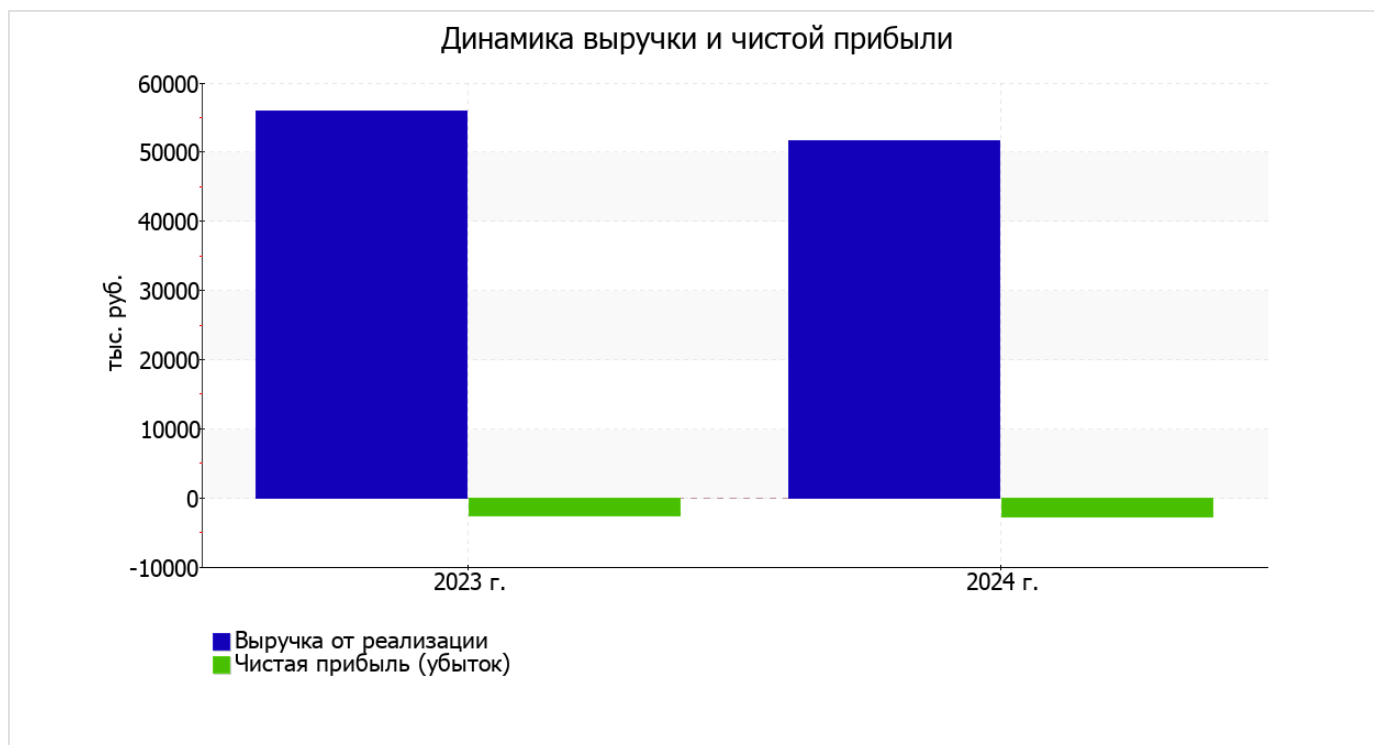
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Мокроусский крупяной завод" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 2 892 тыс. руб., что равняется 5,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 1 299 тыс. руб., или на 81,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 4 299 и 3 000 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-7,7%) опережает изменение расходов (-5,2%)

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	55 929	51 630	-4 299	-7,7	53 780
2. Расходы по обычным видам деятельности	57 522	54 522	-3 000	-5,2	56 022
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-1 593	-2 892	-1 299	↓	-2 243
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-757	92	+849	↑	-333
5. ЕВТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-2 350	-2 800	-450	↓	-2 575
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	201	-	-201	-100	101
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-2 551	-2 800	-249	↓	-2 676

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общества с ограниченной ответственностью "Мокроусский крупяной завод" в течение всего анализируемого периода.



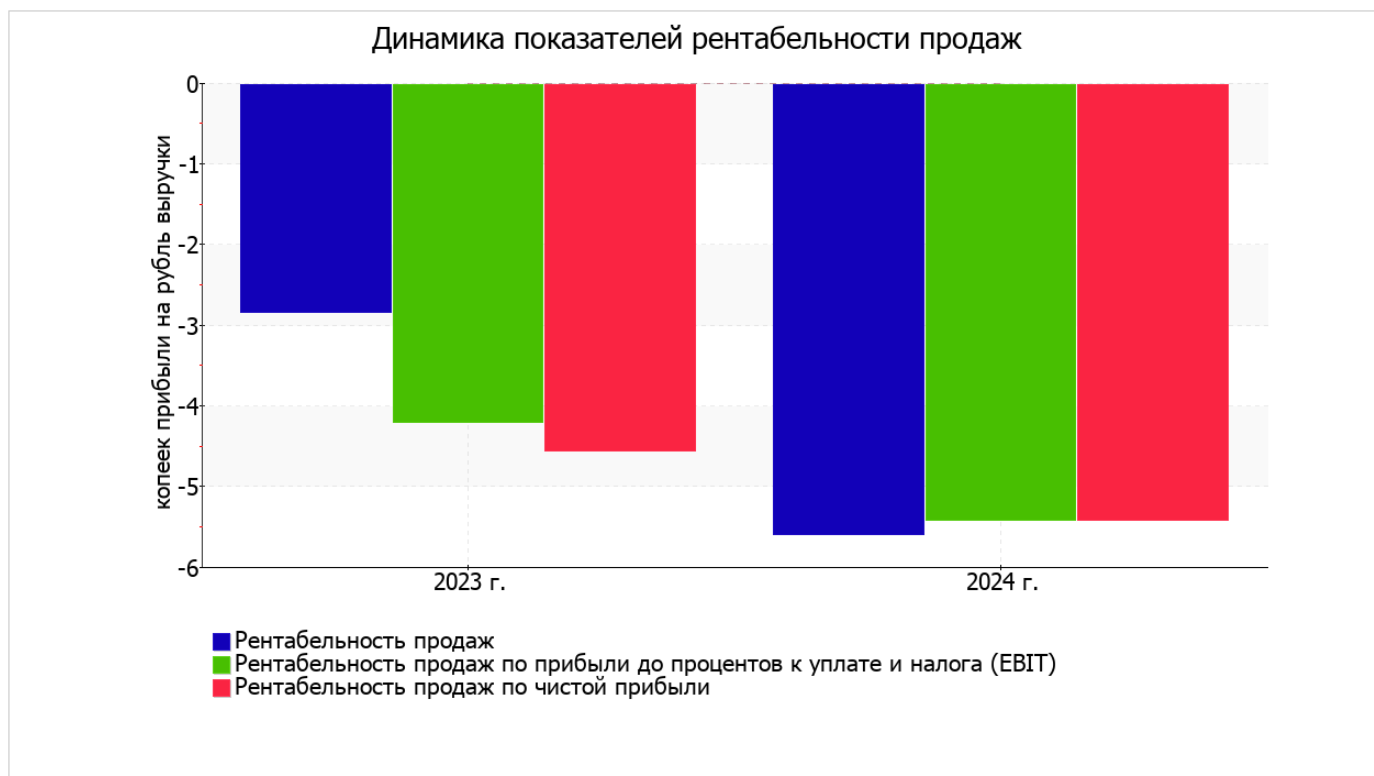
### 3.2. Анализ рентабельности

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 4%.	-2,8	-5,6	-2,8	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-4,2	-5,4	-1,2	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	-4,6	-5,4	-0,8	↓

[За последний период] организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-5,6** копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023) (**-2,8** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составил **-5,4%**. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Мокроусский крупяной завод" содержалось **-5,4** 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)	-10,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 15%.
Рентабельность активов (ROA)	-6,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-10,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере **0,109** руб. за последний год значение рентабельности активов является критическим (**-6,5%**).

### 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 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 122 дн.)	282	1,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 38 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	110	3,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 171 и менее дн.)	304	1,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	182	2

\* 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 304 календарных дня.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию по состоянию на 31.12.2024) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Мокроусский крупяной завод" за год.

В ходе анализа были получены следующие критические показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- отрицательная динамика рентабельности продаж (-2,8 процентных пункта от рентабельности -2,8% за аналогичный период прошлого года);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2024 год получен убыток от продаж (-2 892 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 299 тыс. руб.);
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-1,2 коп. от данного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение организации, можно выделить такие:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,58);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 0,52;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению.

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности соответствует нормативному значению.

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

- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **58%** от общего капитала организации);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составил **-2 800** тыс. руб.

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общества с ограниченной ответственностью "Мокроусский крупяной завод" имеются все возможности для эффективной деятельности.