

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЗАУРАЛЬСКИЙ ХЛАДОКОМБИНАТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4501219464

Код причины постановки на учет (КПП): 450101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является хранение и складирование замороженных или охлажденных грузов (ОКВЭД 52.10.1).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

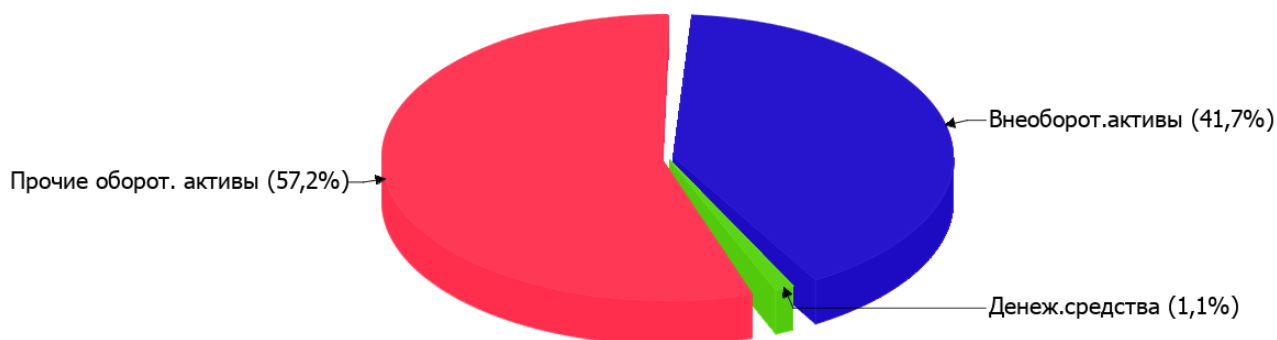
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	25 110	28 765	34,7	41,7	+3 655	+14,6
Оборотные	47 163	40 202	65,3	58,3	-6 961	-14,8
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	66 346	62 487	91,8	90,6	-3 859	-5,8
Долгосрочные обязательства	4 978	5 844	6,9	8,5	+866	+17,4
Краткосрочные обязательства	949	636	1,3	0,9	-313	-33
Валюта баланса	72 273	68 967	100	100	-3 306	-4,6

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

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г. характеризуется таким соотношением: 41,7% внеоборотных активов и 58,3% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода несколько уменьшились (на 4,6%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 3 859 тыс. руб.).

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

## Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Снижение величины активов организации связано, главным образом, 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 – **3 856** тыс. руб. (**54,3%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **3 107** тыс. руб. (**43,8%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **3 859** тыс. руб. (**92,5%**)
- краткосрочная кредиторская задолженность – **313** тыс. руб. (**7,5%**)

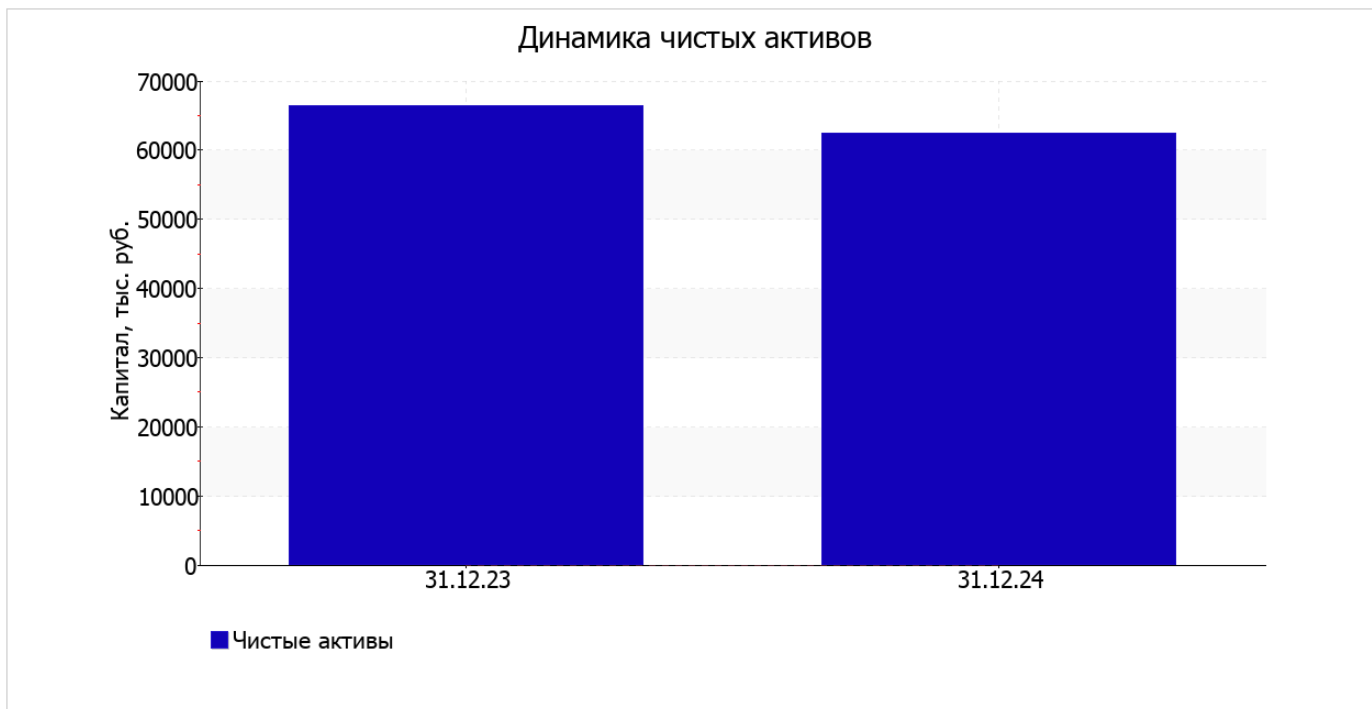
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (**+3 789** тыс. руб. и **+866** тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2024 собственный капитал организации составил **62 487,0** тыс. руб. за последний год наблюдалось заметное уменьшение собственного капитала на **3 859,0** тыс. руб., или на **5,8%**.

## 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	66 346	62 487	91,8	90,6	-3 859	-5,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на **5,8%** за год. 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

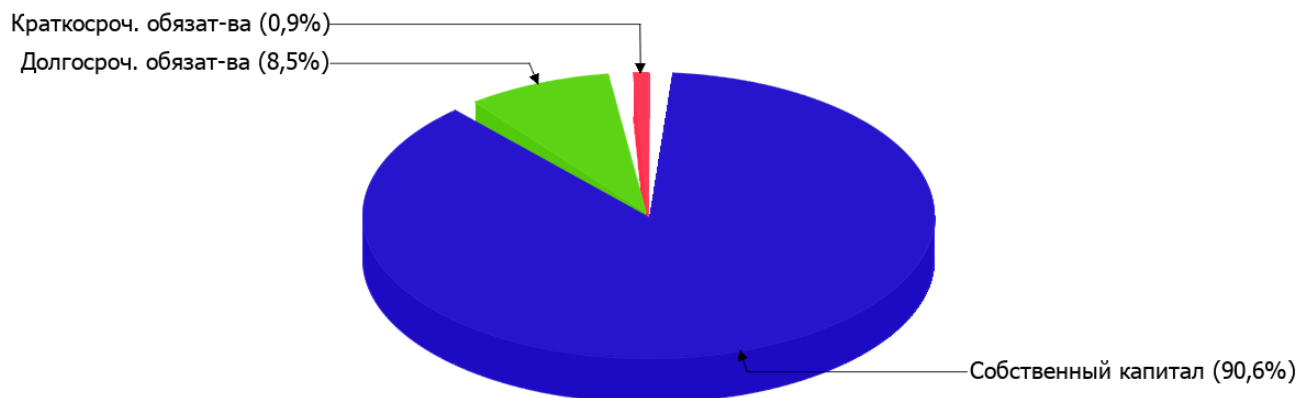
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,92	0,91	-0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,87	0,84	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,99	0,99	-	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	8 247,20	4 817,43	-3 429,77	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,16	0,1	-0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил **0,91**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**91%**) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь рассматриваемый период имело место незначительное падение коэффициента автономии.

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

## Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода снизился с **0,87** до **0,84** (на **0,03**). коэффициент на последний день анализируемого периода демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций незначительно вырос, составив **0,99**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 составил **4 817,43**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период существенно снизился (на **3 429,77**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является исключительно хорошим.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (90,2% и 9,8% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 6,2%.

## 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	49,7	63,21	+13,51	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	4,1	1,23	-2,87	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**63,21**) соответствует норме. При этом за год коэффициент вырос на **13,51**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **1,23**. Несмотря на это следует отметить, что за год коэффициент снизился на **-2,87**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

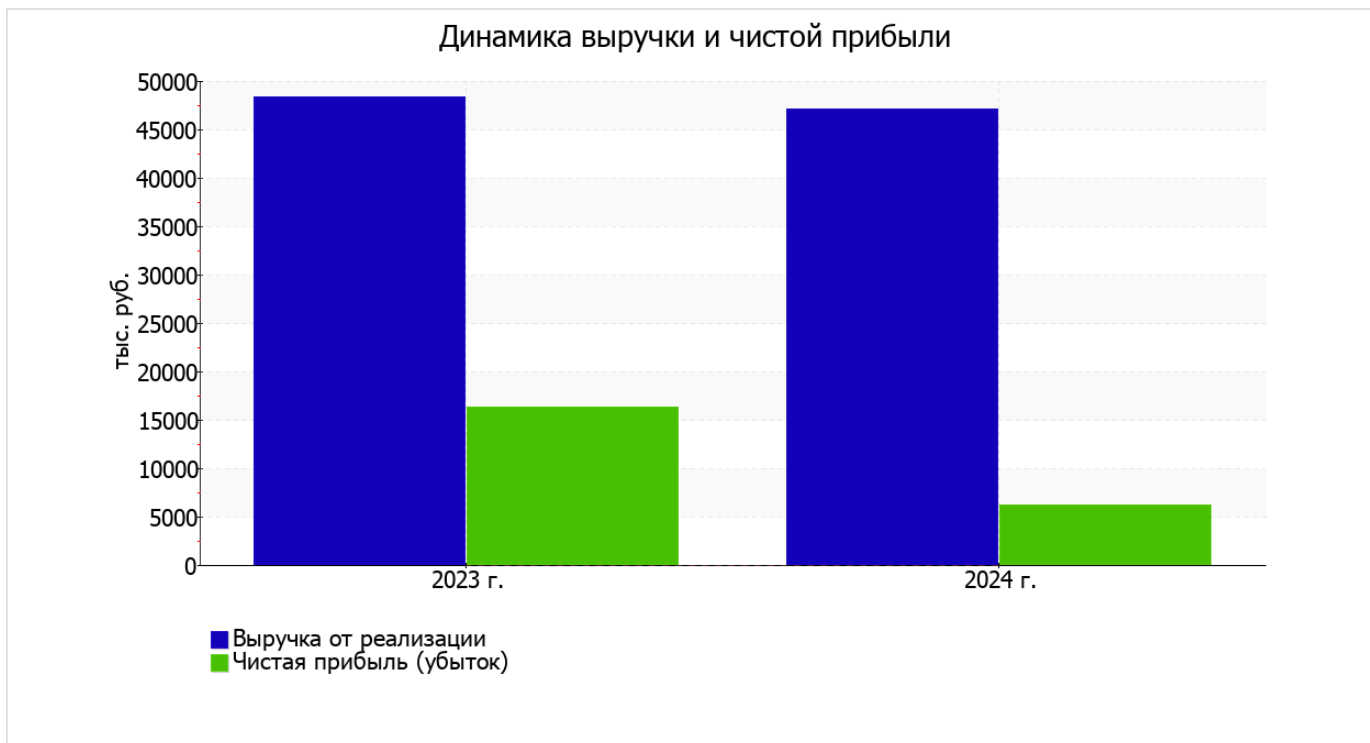
Основные финансовые результаты деятельности ООО "ЗАУРАЛЬСКИЙ ХЛАДОКОМБИНАТ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 7 076 тыс. руб., что равняется 15% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 12 611 тыс. руб., или на 64,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 1 249 тыс. руб. при одновременном увеличении на 11 362 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

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	48 303	47 054	-1 249	-2,6	47 679
2. Расходы по обычным видам деятельности	28 616	39 978	+11 362	+39,7	34 297
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	19 687	7 076	-12 611	-64,1	13 382
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-73	29	+102	↑	-22
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	19 614	7 105	-12 509	-63,8	13 360
6. Проценты к уплате	425	500	+75	+17,6	463
7. Налоги на прибыль (доходы)	2 841	465	-2 376	-83,6	1 653
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	16 348	6 140	-10 208	-62,4	11 244

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ЗАУРАЛЬСКИЙ ХЛАДОКОМБИНАТ" в течение всего анализируемого периода.



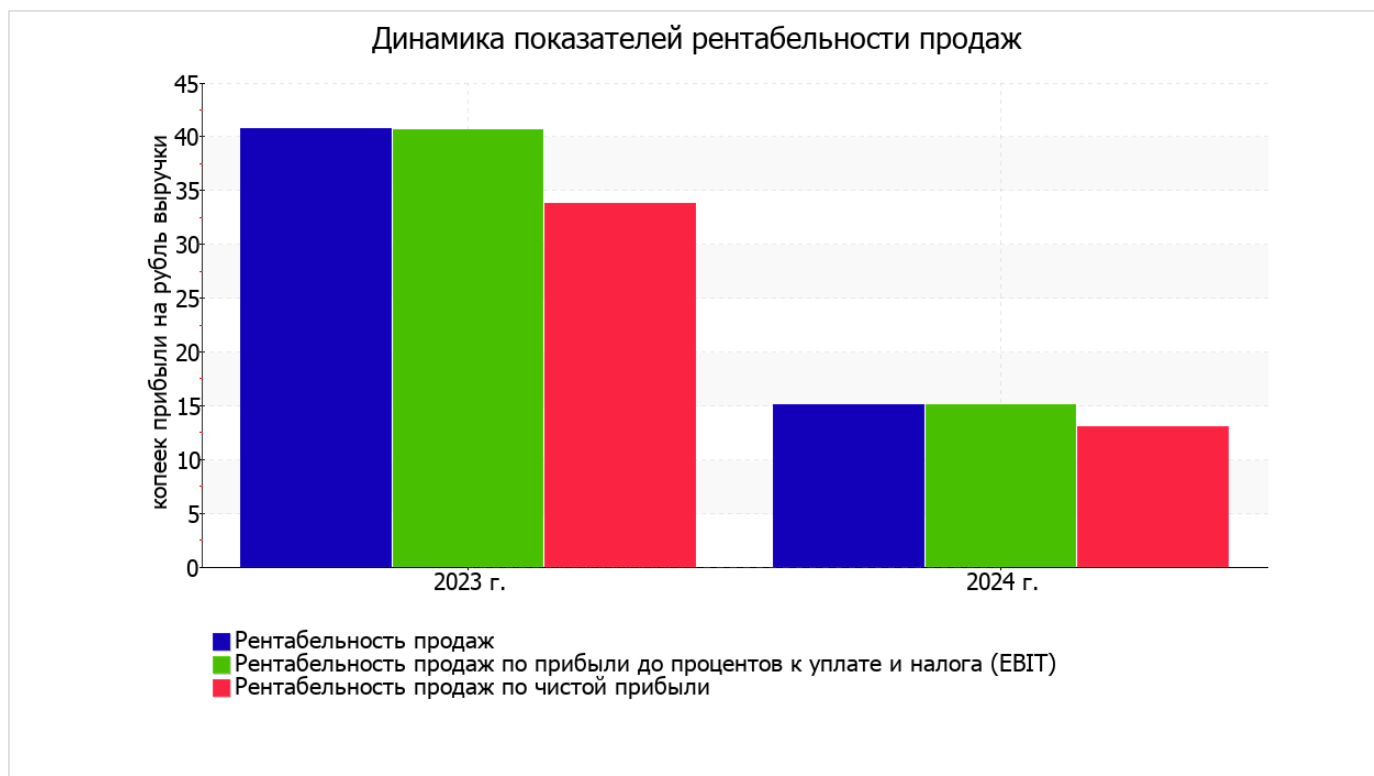
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	40,8	15	-25,8	-63,1
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	40,6	15,1	-25,5	-62,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	33,8	13	-20,8	-61,4

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 15 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-25,8 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 15,1%. То есть в каждом рубле выручки ООО "ЗАУРАЛЬСКИЙ ХЛАДОКОМБИНАТ" содержалось 15,1 коп. прибыли 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)	9,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	8,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	10,1	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 **0,095** руб.

за 2024 год рентабельность активов имеет хорошее значение, равное **8,7%**.

### 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: 112 и менее дн.)	340	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	6	59,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 152 и менее дн.)	549	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	501	0,7

\* 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 549 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ЗАУРАЛЬСКИЙ ХЛАДОКОМБИНАТ" за весь анализируемый период

С очень хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное **0,84**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **99%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие хорошие значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**91%**);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (**8,7%** за 2024 год);
- чистая прибыль за 2024 год составила **6 140** тыс. руб.

С отрицательной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- значительное падение прибыльности продаж (**-25,8** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной **40,8%**);
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации;
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**-25,5** коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2024 год получена прибыль от продаж (**7 076** тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-12 611** тыс. руб.).

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.