

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЛЕГРА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6501200756

Код причины постановки на учет (КПП): 650101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность социальных столовых, буфетов или кафетериев (в офисах, больницах, школах, институтах и пр.) на основе льготных цен на питание (ОКВЭД 56.29.4).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЛЕГРА"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

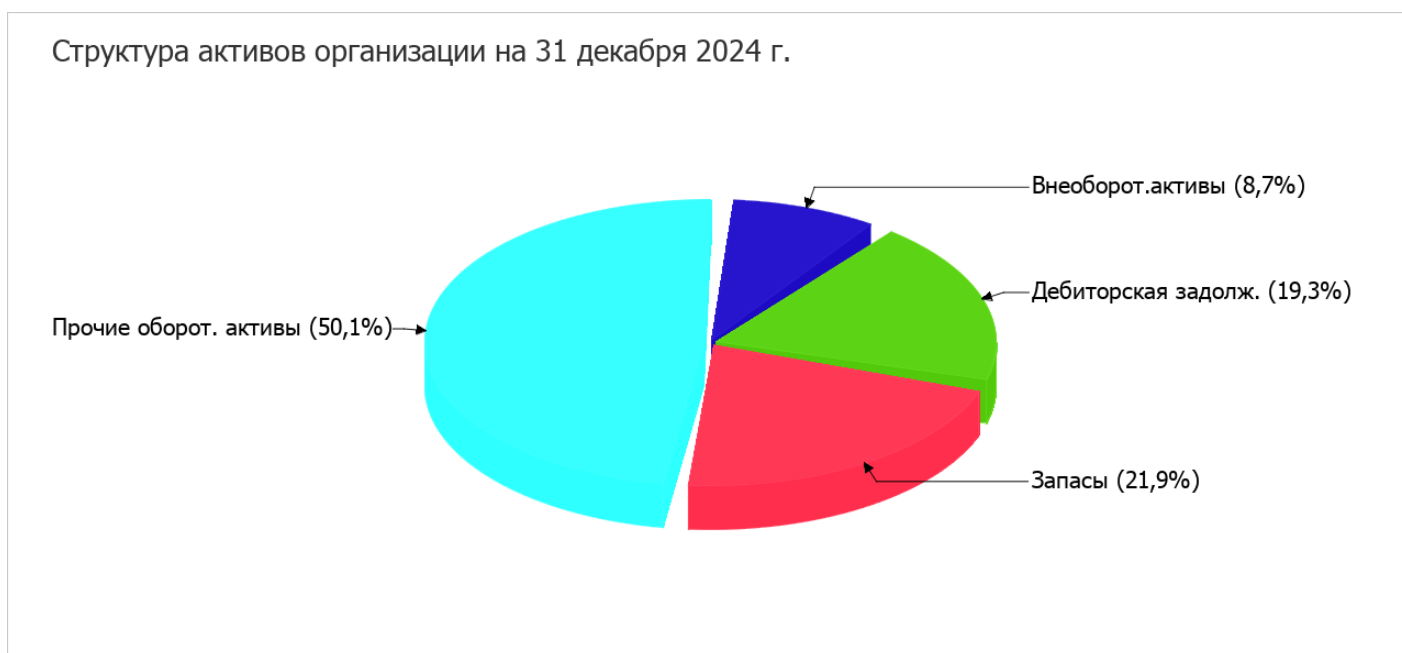
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	–	5 289	–	8,7	+5 289	–
в том числе: основные средства	–	5 289	–	8,7	+5 289	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	37 896	55 678	100	91,3	+17 782	+46,9
в том числе: запасы	620	13 335	1,6	21,9	+12 715	+21,5 раза
дебиторская задолженность	21 049	11 777	55,5	19,3	-9 272	-44
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	16 227	30 566	42,8	50,1	+14 339	+88,4
Пассив						
1. Собственный капитал	3 527	4 755	9,3	7,8	+1 228	+34,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	5 500	13 155	14,5	21,6	+7 655	+139,2
в том числе: заемные средства	5 500	8 467	14,5	13,9	+2 967	+53,9

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	28 869	43 057	76,2	70,6	+14 188	+49,1
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	37 896	60 967	100	100	+23 071	+60,9

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

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г. характеризуется большой долей (91,3%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 23 071 тыс. руб. (на 60,9%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 34,8%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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



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):

- запасы – 12 715 тыс. руб. (39,3%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 7 650 тыс. руб. (23,7%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 6 689 тыс. руб. (20,7%)
- основные средства – 5 289 тыс. руб. (16,4%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 14 188 тыс. руб. (61,5%)
- прочие долгосрочные обязательства – 4 688 тыс. руб. (20,3%)
- долгосрочные заемные средства – 2 967 тыс. руб. (12,9%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 1 228 тыс. руб. (5,3%)

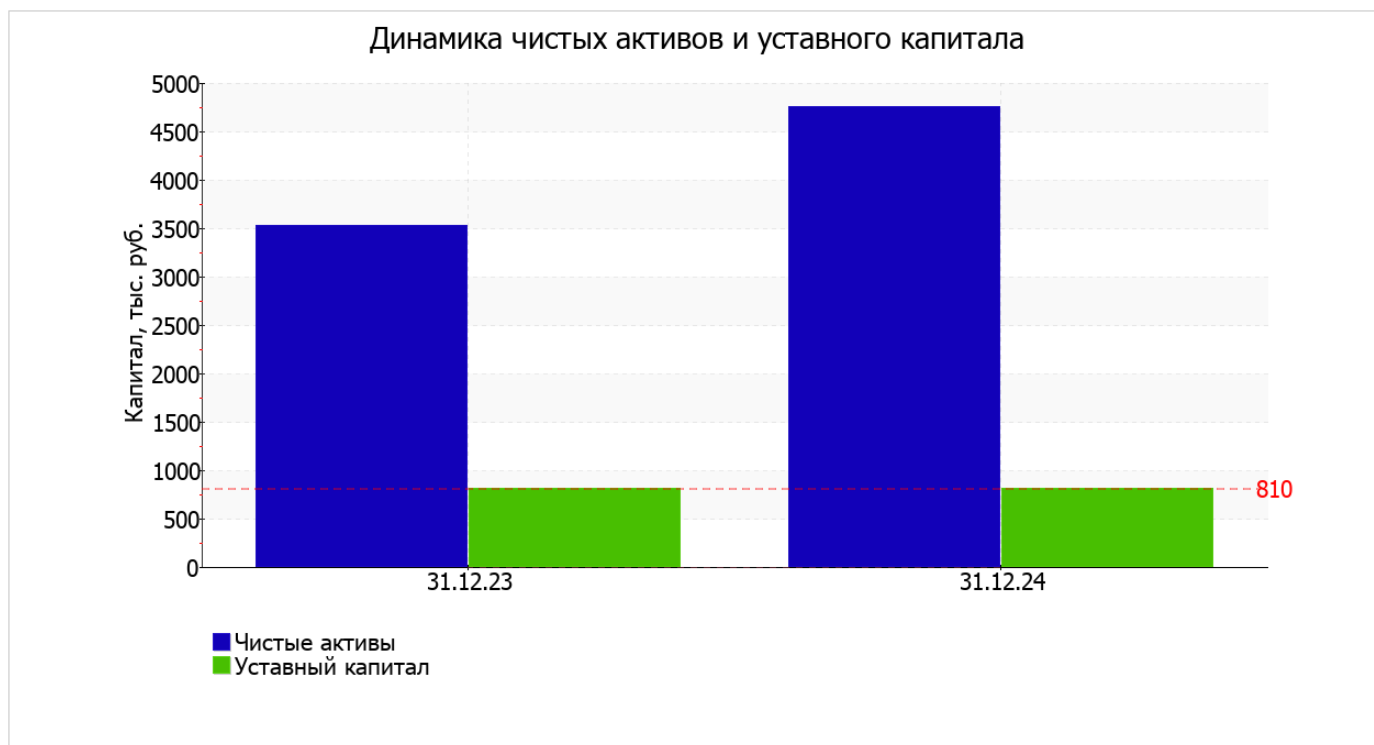
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе (-9 272 тыс. руб.).

на 31 декабря 2024 г. собственный капитал организации составил 4 755,0 тыс. руб., что на 1 228,0 тыс. руб. больше, чем на 31.12.2023.

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	3 527	4 755	9,3	7,8	+1 228	+34,8
2. Уставный капитал	810	810	2,1	1,3	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	2 717	3 945	7,2	6,5	+1 228	+45,2

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) намного (в 5,9 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 34,8% 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



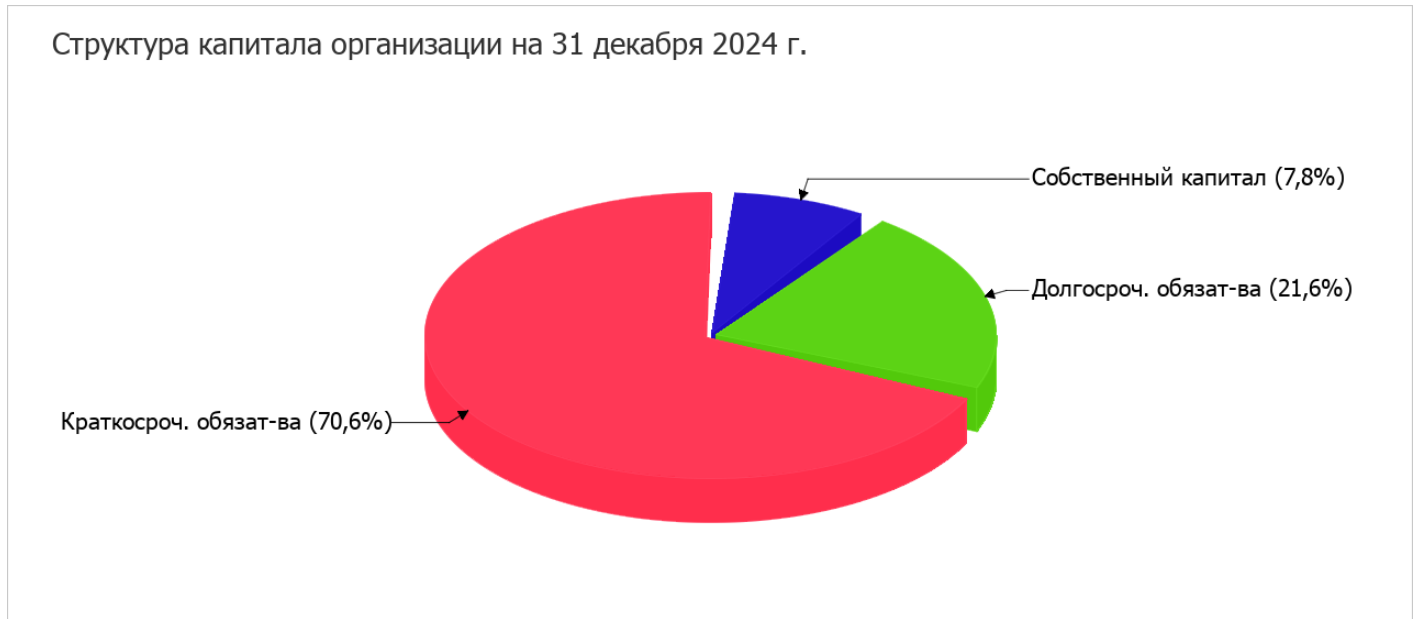
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,09	0,08	-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	0,09	-0,01	-0,1	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,24	0,29	+0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	1	-0,11	-1,11	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	5,69	-0,04	-5,73	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,84	0,77	-0,07	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил **0,08**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**8%**) в общем капитале организации. в течение анализируемого периода наблюдалось заметное снижение коэффициента автономии, составившее **0,01**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **-0,01**. за последний год наблюдалось очень сильное снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,1**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента является неудовлетворительным.

за весь рассматриваемый период отмечено значительное повышение коэффициента покрытия инвестиций до **0,29 (+0,05)**. Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. значительно ниже нормы.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составил **-0,04**. коэффициент обеспеченности материальных запасов очень сильно снизился в течение анализируемого периода на **5,73**. на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно считать критическим.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2024 г. доля долгосрочной задолженности составляет 1/4, а краткосрочной задолженности – 3/4. При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности выросла на 7,4%.

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	1,31	1,29	-0,02	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,29	0,98	-0,31	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,56	0,71	+0,15	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,25.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,29 против нормативного значения 1,9). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент снизился на -0,02.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 0,98. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЛЕГРА" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,71). При этом в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,15.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЛЕГРА" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере 9 642 тыс. руб., что равняется 3,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 4 311 тыс. руб., или на 80,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 8 507 и 4 196 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+3,5%) опережает изменение расходов (+1,8%)

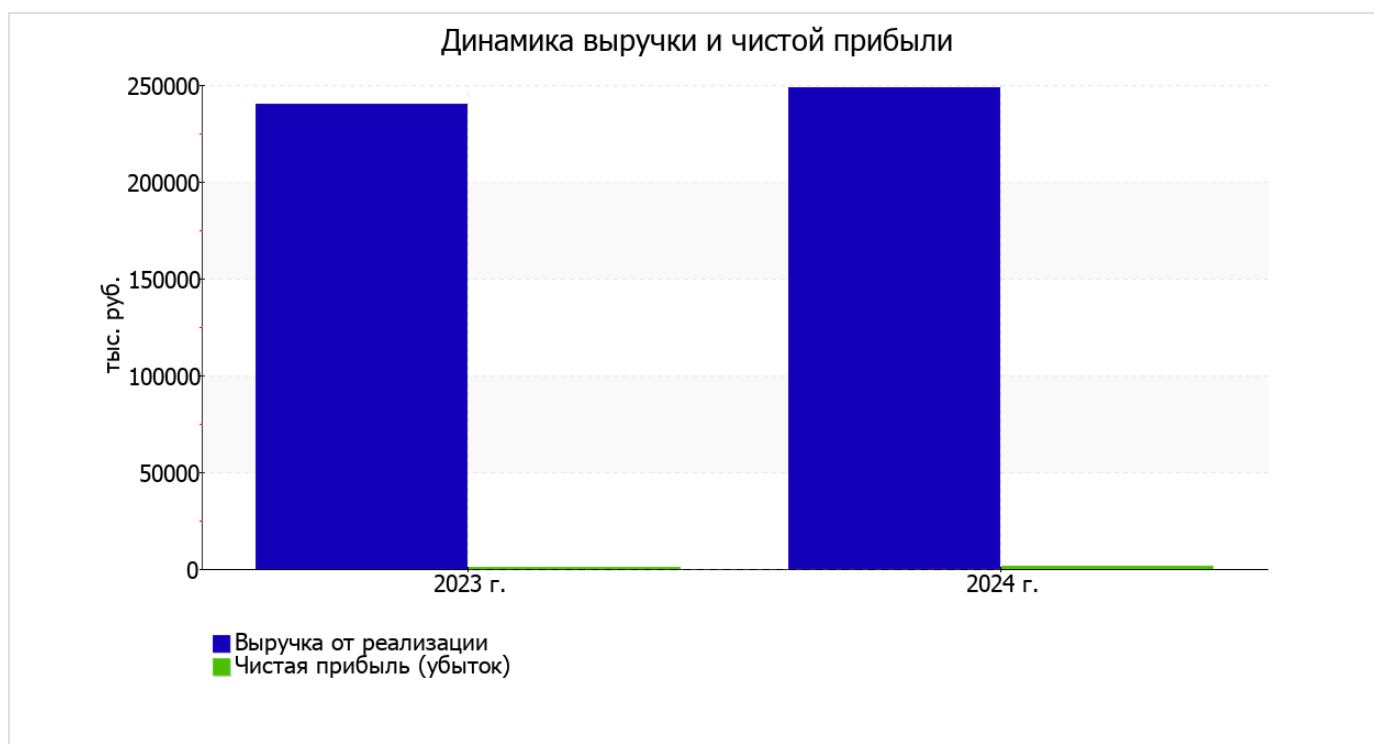
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 5 911 тыс. руб., что на 3 985 тыс. руб. (в 3,1 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	240 076	248 583	+8 507	+3,5	244 330
2. Расходы по обычным видам деятельности	234 745	238 941	+4 196	+1,8	236 843
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	5 331	9 642	+4 311	+80,9	7 487
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 926	-5 911	-3 985	↓	-3 919
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 405	3 731	+326	+9,6	3 568
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 298	-2 503	-205	↓	-2 401
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 107	1 228	+121	+10,9	1 168
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 107	1 228	+121	+10,9	1 168

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)	
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	1 228	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЛЕГРА" в течение всего анализируемого периода.



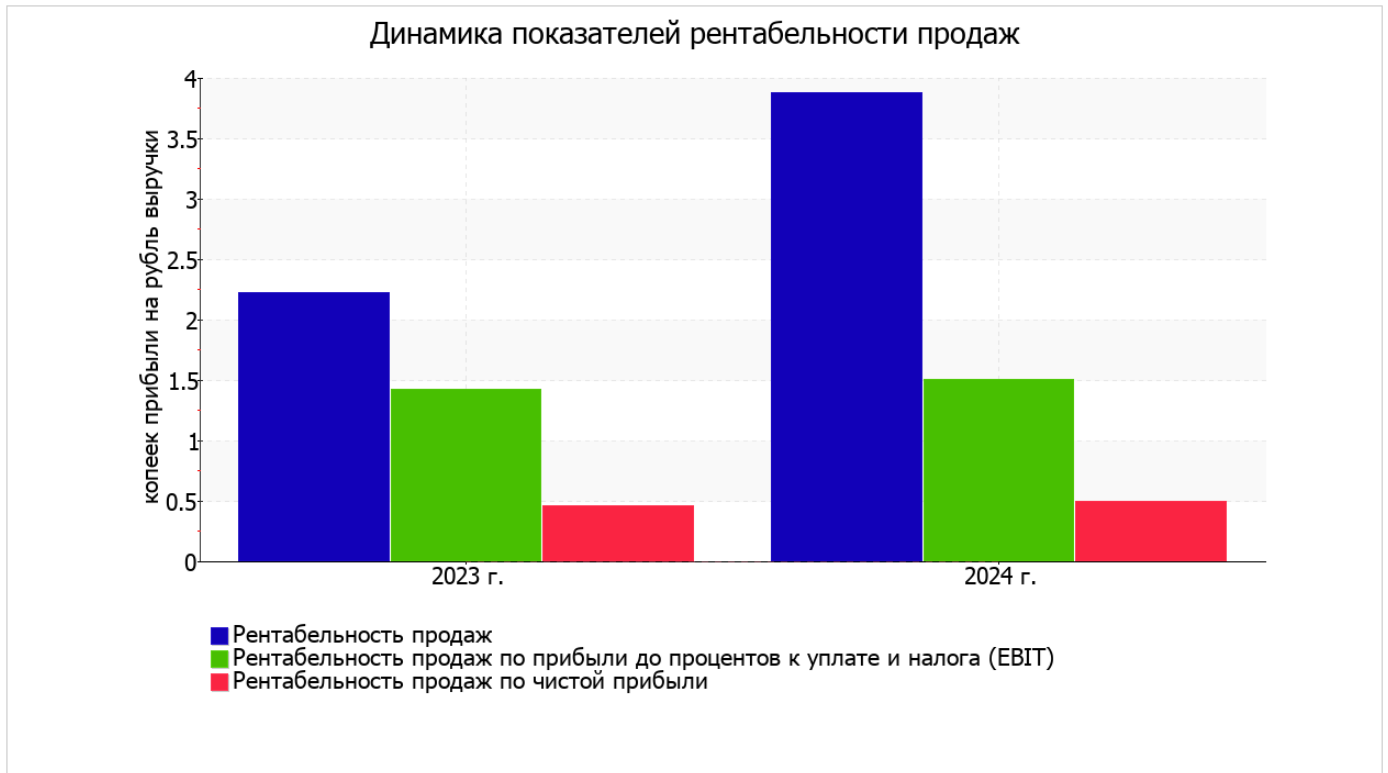
3.2. Анализ рентабельности

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: 8% и более.	2,2	3,9	+1,7	+74,7
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1,4	1,5	+0,1	+5,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	0,5	0,5	-	+7,1

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

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 3,9% от полученной выручки. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+1,7%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВИТ) к выручке организации, за 2024 год составила 1,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЛЕГРА" содержалось 1,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	29,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	2,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	27,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,296 руб. чистой прибыли.

за 2024 год рентабельность активов имеет значение, не укладывающееся в норматив (2,5%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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 средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 87 дн.)	69	5,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 17 и менее дн.)	11	34,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 29 и менее дн.)	24	15,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	53	6,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 107 и менее дн.)	73	5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	6	59,9

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 73 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 11 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка 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 "АЛЛЕГРА" за год.

Показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЛЕГРА", имеющие отрицательные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (8%);
- по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,01, не соответствует нормативу;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже принятой нормы;
- недостаточная рентабельность активов (2,5% за 2024 год);
- отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- рост рентабельности продаж (+1,7 процентных пункта от рентабельности 2,2% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023));
- за последний год получена прибыль от продаж (9 642 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+4 311 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 1 228 тыс. руб. (+121 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+0,1 коп. к 1,4 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить следующие:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 29% (нормальное значение: 75% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЛЕГРА" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.