

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Макеевский Булочно-Кондитерский Комбинат"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9311000095

Код причины постановки на учет (КПП): 931101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения (ОКВЭД 10.71).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

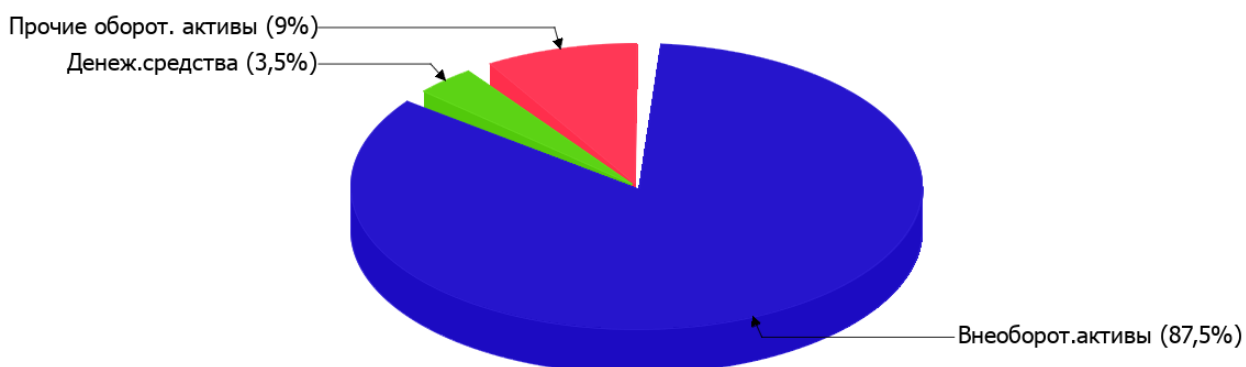
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	804	742	78,1	87,5	-62	-7,7
Оборотные	226	106	21,9	12,5	-120	-53,1
Пассив						
Собственный капитал	413	564	40,1	66,5	+151	+36,6
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	617	284	59,9	33,5	-333	-54
Валюта баланса	1 030	848	100	100	-182	-17,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются соотношением: 87,5% внеоборотных активов и 12,5% текущих. Активы организации за год уменьшились на 182 тыс. руб. (на 17,7%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 36,6%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

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

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):

- финансовые и другие оборотные активы – **106** тыс. руб. (**58,2%**)
- материальные внеоборотные активы – **62** тыс. руб. (**34,1%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **14** тыс. руб. (**7,7%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – **250** тыс. руб. (**75,1%**)
- краткосрочная кредиторская задолженность – **83** тыс. руб. (**24,9%**)

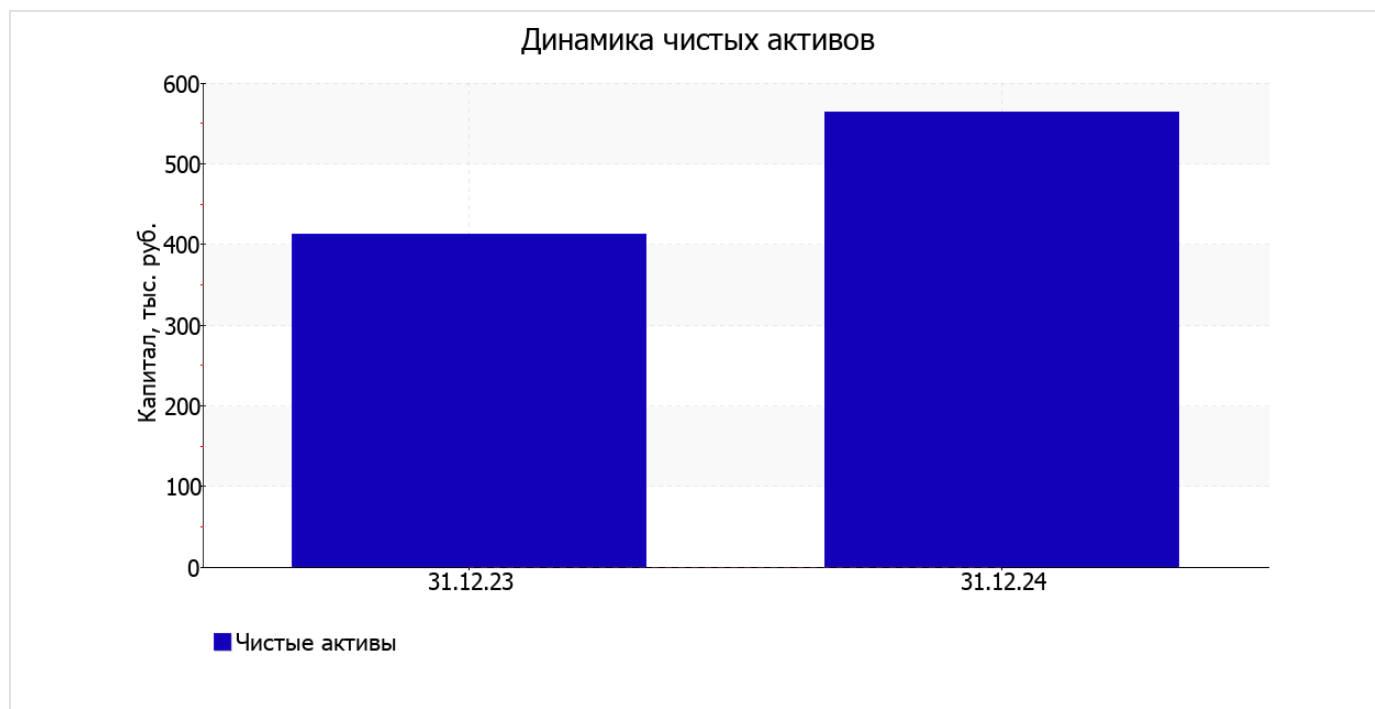
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "капитал и резервы" в пассиве (**+151** тыс. руб.).

по состоянию на 31.12.2024 собственный капитал организации составил **564** тыс. руб.; это на **151** тыс. руб., или на **36,6%** больше, чем на 31 декабря 2023 г.

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	413	564	40,1	66,5	+151	+36,6

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на **36,6%** за весь анализируемый 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

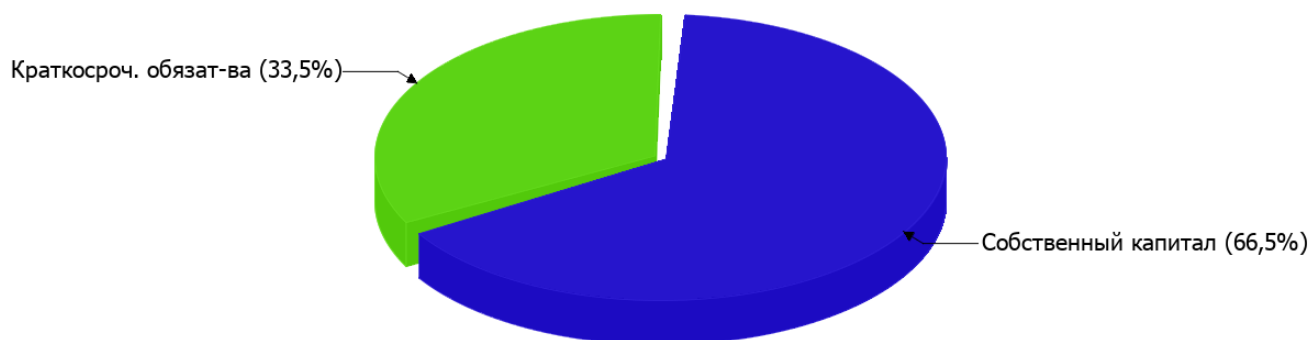
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,4	0,67	+0,27	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,73	-1,68	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,4	0,67	+0,27	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	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 на 31.12.2024 составил **0,67**. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **67%** в общем капитале организации). за последний год произошел очень сильный рост коэффициента автономии – на **0,27**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



за последний год отмечен слабый рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами с **-1,73** до **-1,68**. по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

за весь рассматриваемый период произошло весьма значительное – с **0,4** до **0,67** (на **0,27**) – повышение коэффициента покрытия инвестиций. Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **67%**).

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "Макеевский Булочно-Кондитерский Комбинат" 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	0,37	0,37	–	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,07	0,11	+0,04	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,37** против нормативного значения 1,8). За анализируемый период коэффициент не изменился.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,11**. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,04**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

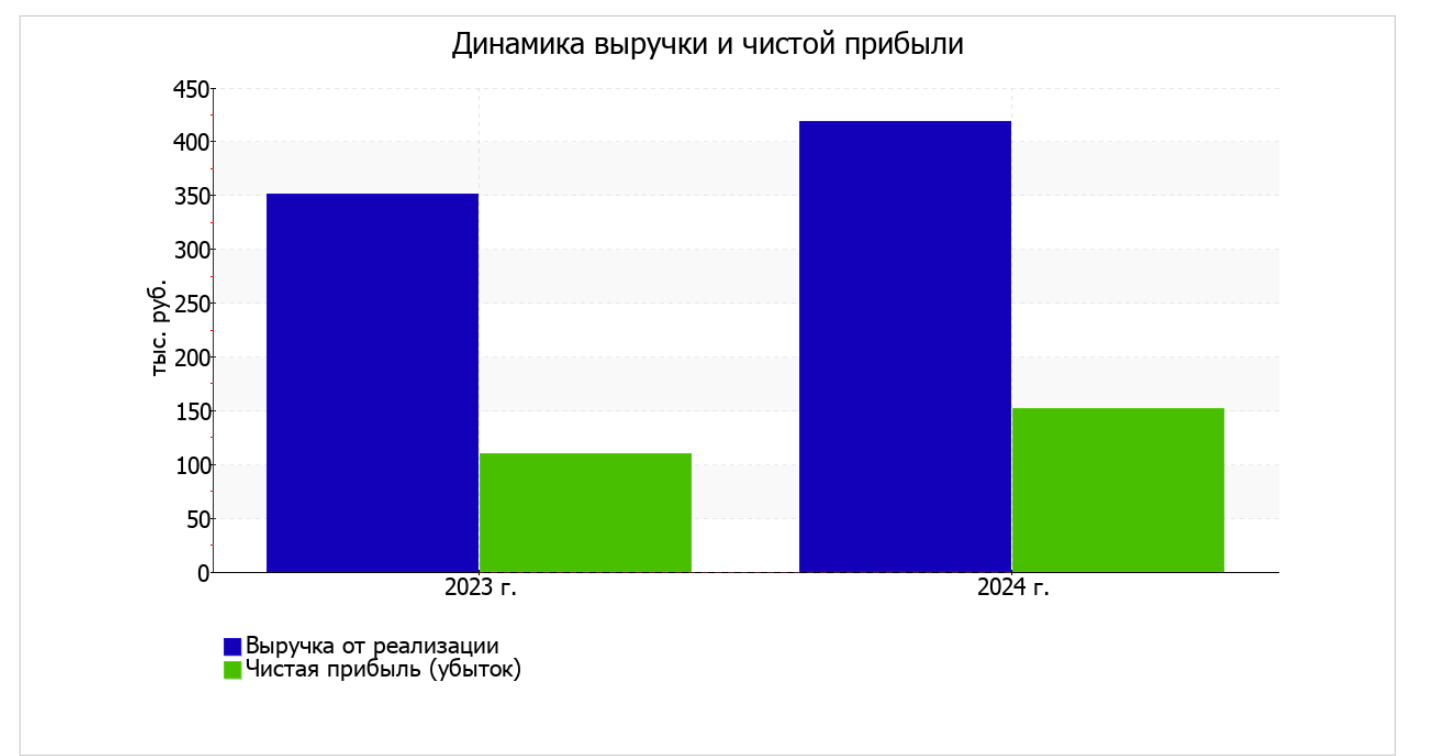
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Макеевский Булочно-Кондитерский Комбинат" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 204 тыс. руб., что составило 48,7% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде имела место прибыль в размере 322 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 68 и 594 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+2 048,3%) опережает изменение выручки (+19,4%)

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	351	419	+68	+19,4	385
2. Расходы по обычным видам деятельности	29	623	+594	+21,5 раза	326
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	322	-204	-526	↓	59
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-192	360	+552	↑	84
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	130	156	+26	+20	143
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	20	4	-16	-80	12
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	110	152	+42	+38,2	131

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Макеевский Булочно-Кондитерский Комбинат" в течение всего анализируемого периода.

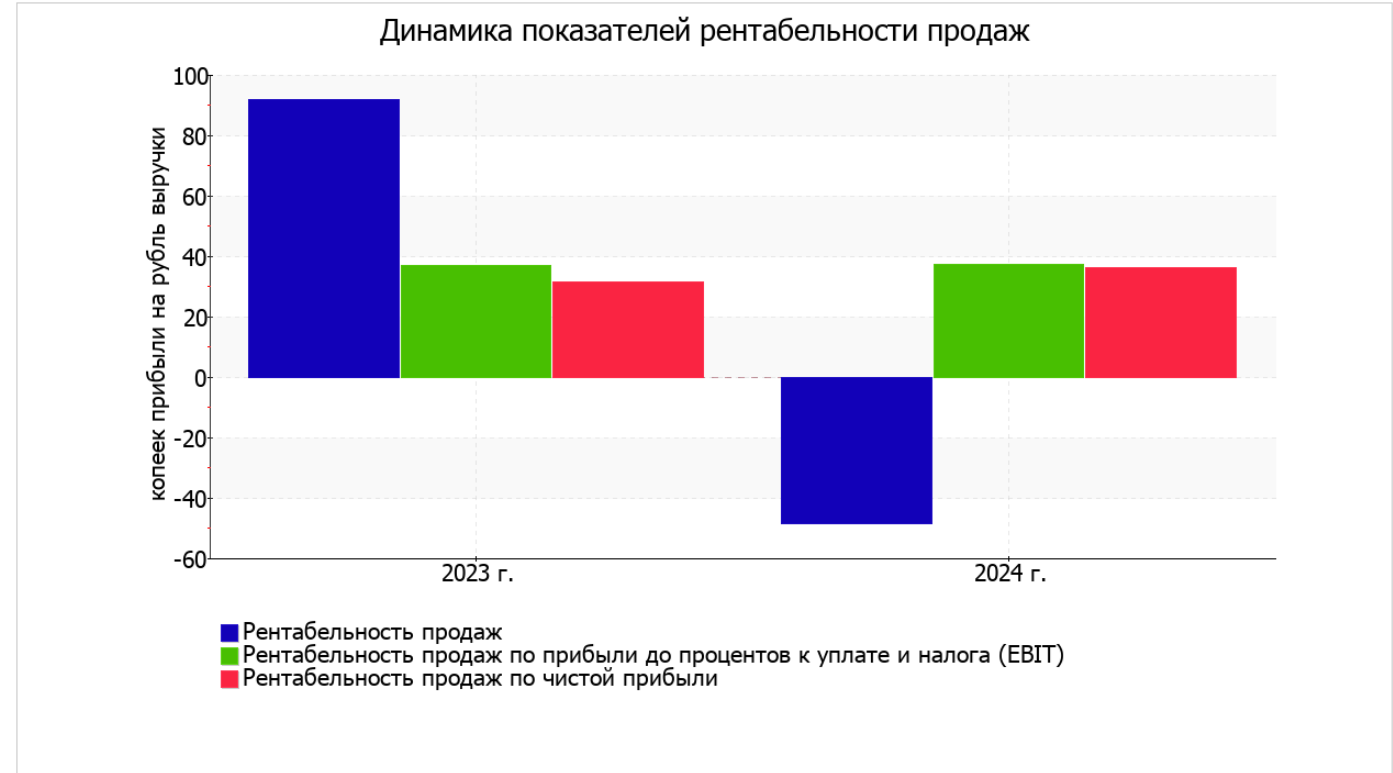


3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	91,7	-48,7	-140,4	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	37	37,2	+0,2	+0,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	31,3	36,3	+5	+15,8

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-48,7** копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-140,4** коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила **37,2%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **37,2** 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)	31	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	16,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	31,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,31 руб.

значение рентабельности активов за последний год (16,1%) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 122 и менее дн.)	145	2,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 38 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	284	1,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 171 дн.)	820	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	427	0,9

* 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 820 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2024 г.) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Макеевский Булочно-Кондитерский Комбинат" за год.

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

- оптимальная доля собственного капитала (67%);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- отличная рентабельность активов (16,1% за 2024 год);
- положительная динамика изменения собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Макеевский Булочно-Кондитерский Комбинат" при том что, активы организации уменьшились на 182 тыс. руб. (на 17,7%);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 152 тыс. руб. (+42 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Следующие 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют критические значения:

- по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-1,68) не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- падение рентабельности продаж (-140,4 процентных пункта от рентабельности 91,7% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023));
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 получен убыток от продаж (-204 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-526 тыс. руб.).

С отрицательной стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 67% от общего капитала организации).

Положительно результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Макеевский Булочно-Кондитерский Комбинат" характеризует следующий показатель – рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+0,2 коп. к 37 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

В соответствии с полученными показателями финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Макеевский Булочно-Кондитерский Комбинат" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.