

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ГОРНЯК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9308011724

Код причины постановки на учет (КПП): 930801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство мороженого (ОКВЭД 10.52).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ГОРНЯК"

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	996 879	1 601 614	13,9	20,2	+604 735	+60,7
в том числе: основные средства	927 893	1 427 101	12,9	18	+499 208	+53,8
нематериальные активы	5 180	8 359	0,1	0,1	+3 179	+61,4
2. Оборотные, всего	6 184 679	6 334 781	86,1	79,8	+150 102	+2,4
в том числе: запасы	4 067 583	4 308 527	56,6	54,3	+240 944	+5,9
дебиторская задолженность	463 766	448 929	6,5	5,7	-14 837	-3,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 440 300	1 536 733	20,1	19,4	+96 433	+6,7
Пассив						
1. Собственный капитал	5 050 581	5 968 707	70,3	75,2	+918 126	+18,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	2 130 977	1 967 688	29,7	24,8	-163 289	-7,7

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)		
в том числе: заемные средства	194 000	20 000	2,7	0,3	-174 000	-89,7
Валюта баланса	7 181 558	7 936 395	100	100	+754 837	+10,5

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

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются соотношением: 20,2% внеоборотных активов и 79,8% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 754 837 тыс. руб. (на 10,5%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 18,2%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- основные средства – 499 208 тыс. руб. (38,9%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 418 971 тыс. руб. (32,7%)
- запасы – 240 944 тыс. руб. (18,8%)
- прочие внеоборотные активы – 102 348 тыс. руб. (8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+918 126 тыс. руб., или 98,8% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

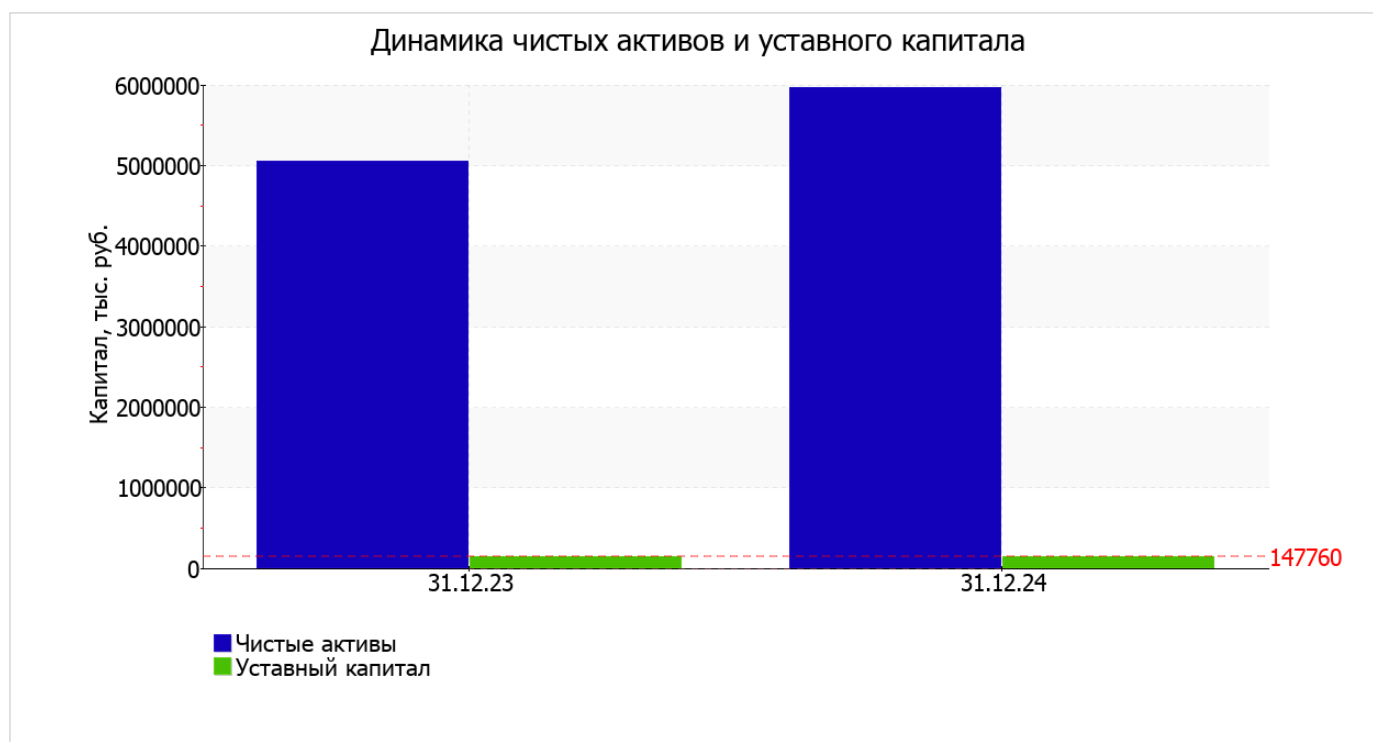
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-322 538 тыс. руб. и -174 000 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на 31.12.2024 составило 5 968 707,0 тыс. руб. за год собственный капитал организации увеличился на 918 126,0 тыс. руб., или на 18,2%.

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	5 050 581	5 968 707	70,3	75,2	+918 126	+18,2
2. Уставный капитал	147 760	147 760	2,1	1,9	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	4 902 821	5 820 947	68,3	73,3	+918 126	+18,7

Чистые активы организации на 31.12.2024 намного (в 40,4 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 18,2% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

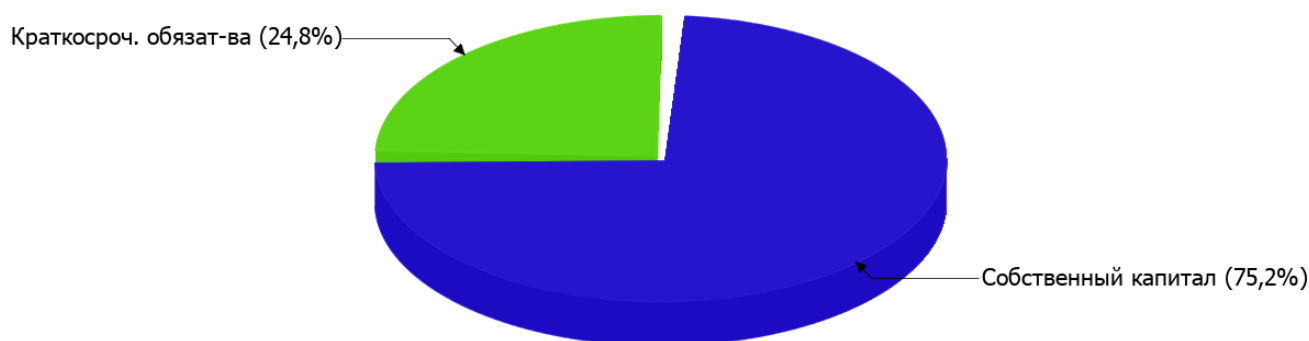
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,7	0,75	+0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,66	0,69	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,7	0,75	+0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,8	0,73	-0,07	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1	1,01	+0,01	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 декабря 2024 г. составил **0,75**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**75%**) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь рассматриваемый период наблюдался явный рост коэффициента автономии, составивший **0,05**.

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 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,69**, что на **0,03** превышает значение на начало анализируемого периода. на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период увеличился с **0,7** до **0,75** (т. е. на **0,05**). Значение коэффициента на 31.12.2024 укладывается в норматив.

за последний год имел место несущественный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – до **1,01 (+0,01)**. по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации 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		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,9	3,22	+0,32	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,89	1,01	+0,12	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,68	0,78	+0,1	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**3,22** при нормативном значении 1,8). [За весь период] коэффициент вырос на **0,32**.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (**1,01**). Это означает, что у Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ГОРНЯК" 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 **0,78**. При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,1**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ГОРНЯК" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **695 454** тыс. руб., что составило 2,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **670 459** тыс. руб., или на **49,1%**.

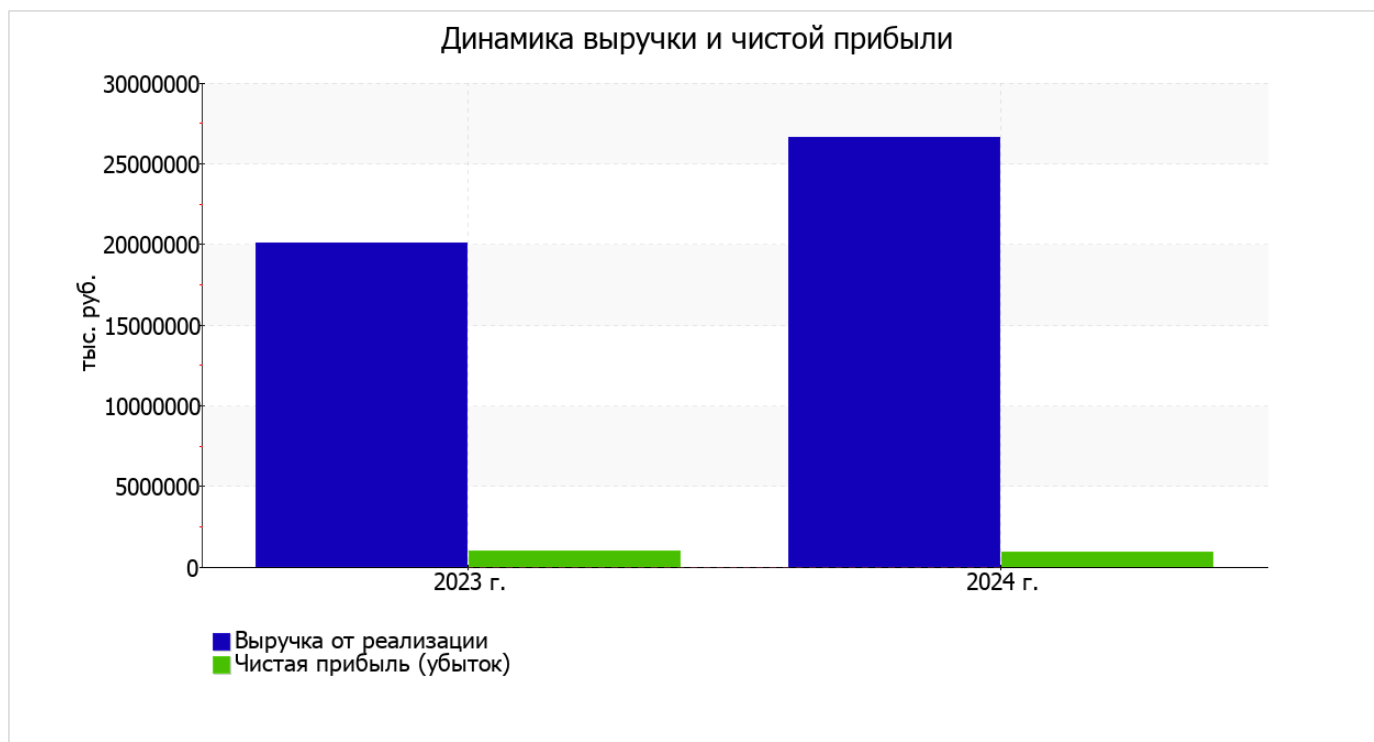
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **6 549 006** и **7 219 465** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+38,6%**) опережает изменение выручки (**+32,6%**)

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 рассматриваемый период составила 593 942 тыс. руб., что на 680 086 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 85,4% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	20 074 734	26 623 740	+6 549 006	+32,6	23 349 237
2. Расходы по обычным видам деятельности	18 708 821	25 928 286	+7 219 465	+38,6	22 318 554
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 365 913	695 454	-670 459	-49,1	1 030 684
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-85 075	594 048	+679 123	↑	254 487
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 280 838	1 289 502	+8 664	+0,7	1 285 170
6. Проценты к уплате	1 069	106	-963	-90,1	588
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-320 803	-371 270	-50 467	↓	-346 037
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	958 966	918 126	-40 840	-4,3	938 546
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	958 966	918 126	-40 840	-4,3	938 546
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	918 126	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ГОРНЯК" в течение всего анализируемого периода.



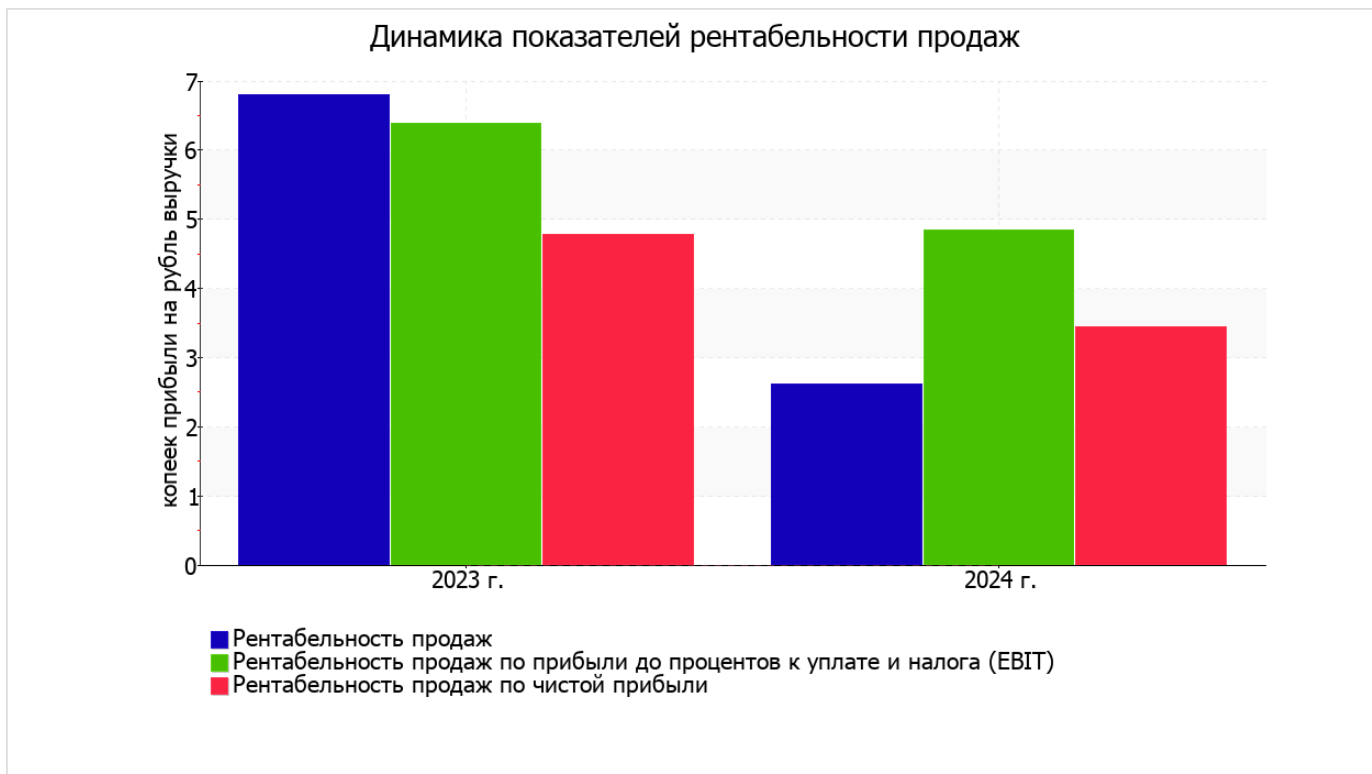
3.2. Анализ рентабельности

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.	6,8	2,6	-4,2	-61,6
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	6,4	4,8	-1,6	-24,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	4,8	3,4	-1,4	-27,8

[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 2,6% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-4,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2024 год составил 4,8%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ГОРНЯК" содержалось 4,8 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)	16,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	12,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	23,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,166** руб. чистой прибыли. за 2024 год рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение, равное **12,1%**.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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: 122 и менее дн.)	86	4,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 38 дн.)	59	6,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 50 и менее дн.)	6	58,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	27	13,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 171 и менее дн.)	104	3,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	76	4,8

* 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 104 календарных дня. При этом требуется 59 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ТОРНЯК" за весь анализируемый период.

Следующие 7 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,69;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (12,1% за 2024 год);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- доля собственного капитала неоправданно высока (75%);
- соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- чистая прибыль за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составила 918 126 тыс. руб.

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

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций практически укладывается в норму – доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет (нормальное значение: не менее 75%);
- за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 получена прибыль от продаж (695 454 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-670 459 тыс. руб.).

Среди неудовлетворительных показателей результатов деятельности организации можно выделить такие:

- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-4,2 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 6,8%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-1,6 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.