

2.2. 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	106 763	122 919	24,6	31,2	+16 156	+15,1
в том числе: основные средства	68 858	55 409	15,9	14,1	-13 449	-19,5
нематериальные активы	6 201	11 507	1,4	2,9	+5 306	+85,6
2. Оборотные, всего	327 415	271 200	75,4	68,8	-56 215	-17,2
в том числе: запасы	33 469	12 844	7,7	3,3	-20 625	-61,6
дебиторская задолженность	253 991	221 664	58,5	56,2	-32 327	-12,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	39 470	36 315	9,1	9,2	-3 155	-8
Пассив						
1. Собственный капитал	-91 000	-136 075	-21	-34,5	-45 075	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	7 519	6 213	1,7	1,6	-1 306	-17,4
в том числе: заемные средства	1 330	1 330	0,3	0,3	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	517 659	523 981	119,2	132,9	+6 322	+1,2

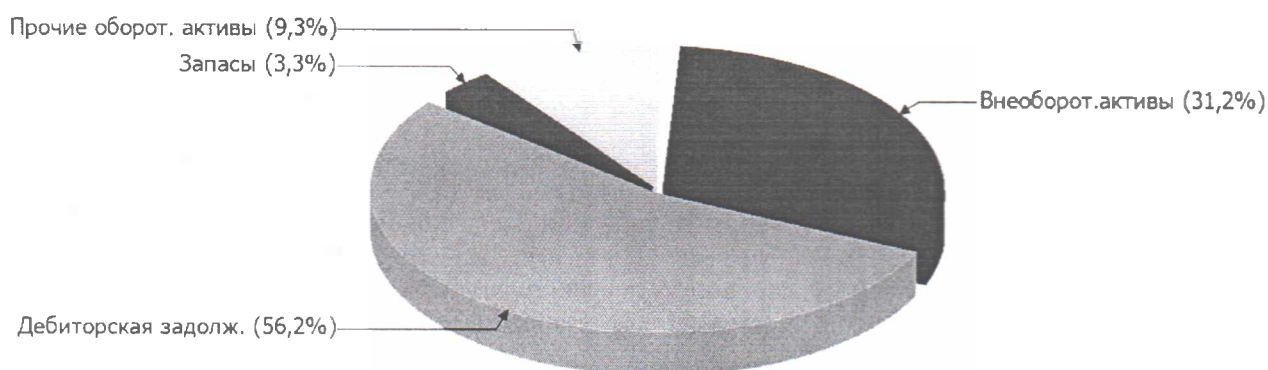
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
в том числе: заемные средства	1 409	3 903	0,3	1	+2 494	+177
Валюта баланса	434 178	394 119	100	100	-40 059	-9,2

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что по состоянию на 31.12.2024 в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов, соответственно, две третьих. Активы организации за весь период уменьшились на 40 059 тыс. руб. (на 9,2%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 49,5%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

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):

- дебиторская задолженность – 32 327 тыс. руб. (46,3%)
- запасы – 20 625 тыс. руб. (29,6%)
- основные средства – 13 449 тыс. руб. (19,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 45 075 тыс. руб. (91,3%)
- прочие долгосрочные обязательства – 2 613 тыс. руб. (5,3%)

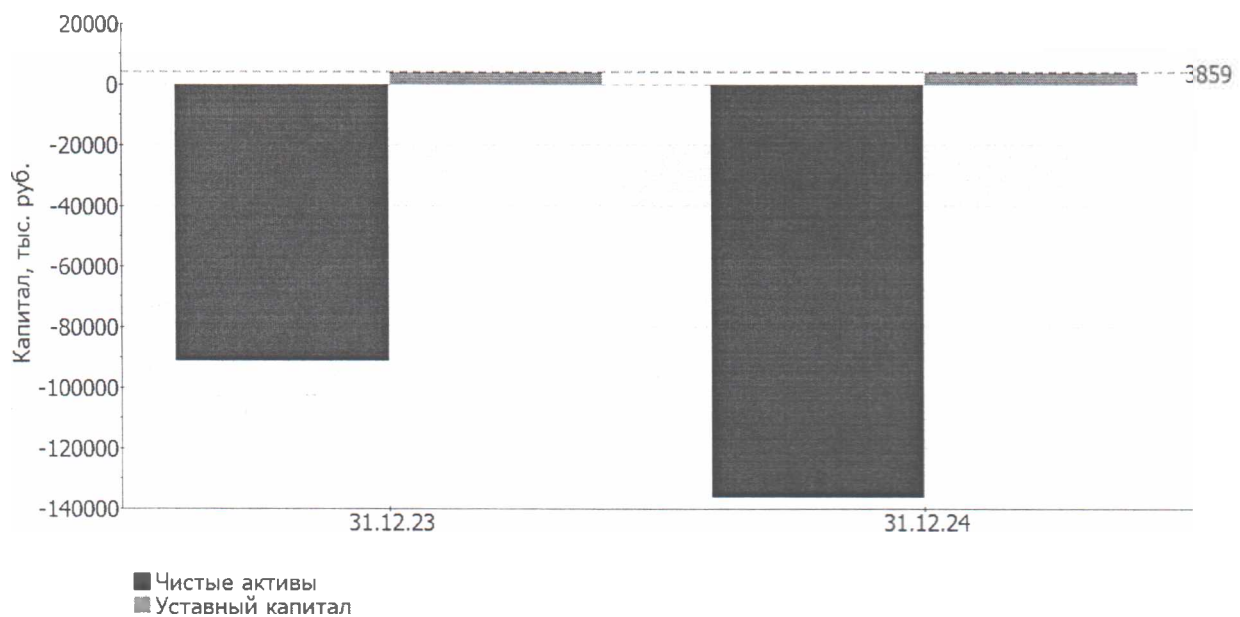
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+24 389 тыс. руб. и +5 504 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на 31.12.2024 составил -136 075,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь анализируемый период уменьшился на 45 075,0 тыс. руб.

2.3. 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	-91 000	-136 075	-21	-34,5	-45 075	↓
2. Уставный капитал	3 859	3 859	0,9	1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-94 859	-139 934	-21,8	-35,5	-45 075	↓

Динамика чистых активов и уставного капитала



2.4. Анализ финансовой устойчивости организации

2.4.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

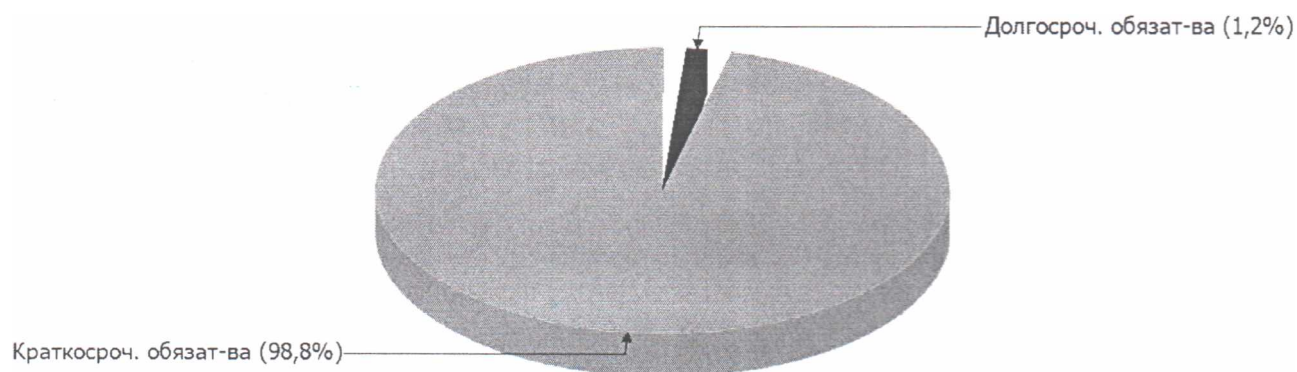
Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	-0,21	-0,35	-0,14	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,6	-0,95	-0,35	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,19	-0,33	-0,14	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,1 и более. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-5,91	-20,16	-14,25	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	0,99	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил -0,35. Полученное значение свидетельствует об отсутствии собственного капитала и полной зависимости организации от заемного капитала. наблюдалось очень сильное уменьшение коэффициента автономии в течение анализируемого периода – на 0,14.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составило -0,95, что существенно (на 0,35) ниже значения на первый день анализируемого периода. на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента является крайне неудовлетворительным.

Коэффициент покрытия инвестиций за год резко уменьшился – с -0,19 до -0,33 (-0,14). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -33%).

На последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило -20,16. за последний год имело место весьма значительное уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на 14,25. по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному, находясь в области критических

значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98,8% и 1,2% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

2.5. 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	0,63	0,52	-0,11	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,57	0,49	-0,08	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,07	-0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (0,52 против нормативного значения 1,7). При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,11.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже не соответствует норме – 0,49 при норме 0,9. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Ниже нормы, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,07 при норме 0,15). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАЗРЕЗ БУНГУРСКИЙ" за год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 91 248 тыс. руб., что составило 474,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 14 479 тыс. руб., или на 18,9%.

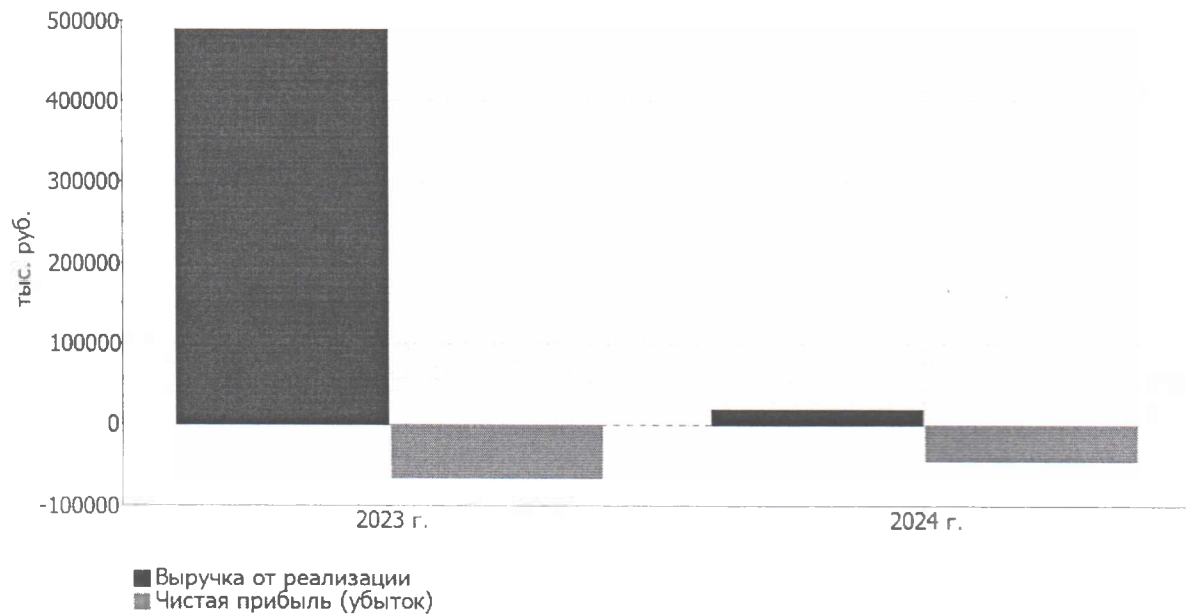
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 469 849 и 455 370 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-96,1%) опережает изменение расходов (-80,5%)

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 реализованные товары (работы, услуги).

Прибыль от прочих операций за год составила 26 772 тыс. руб., что на 31 665 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов 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	489 088	19 239	-469 849	-96,1	254 164
2. Расходы по обычным видам деятельности	565 857	110 487	-455 370	-80,5	338 172
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-76 769	-91 248	-14 479	↓	-84 009
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-4 756	27 026	+31 782	↑	11 135
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-81 525	-64 222	+17 303	↑	-72 874
6. Проценты к уплате	137	254	+117	+85,4	196
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	14 999	19 401	+4 402	+29,3	17 200
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-66 663	-45 075	+21 588	↑	-55 869
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-66 663	-45 075	+21 588	↑	-55 869
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-45 075	x	x	x

Динамика выручки и чистой прибыли



Изменение выручки наглядно представлено на графике.

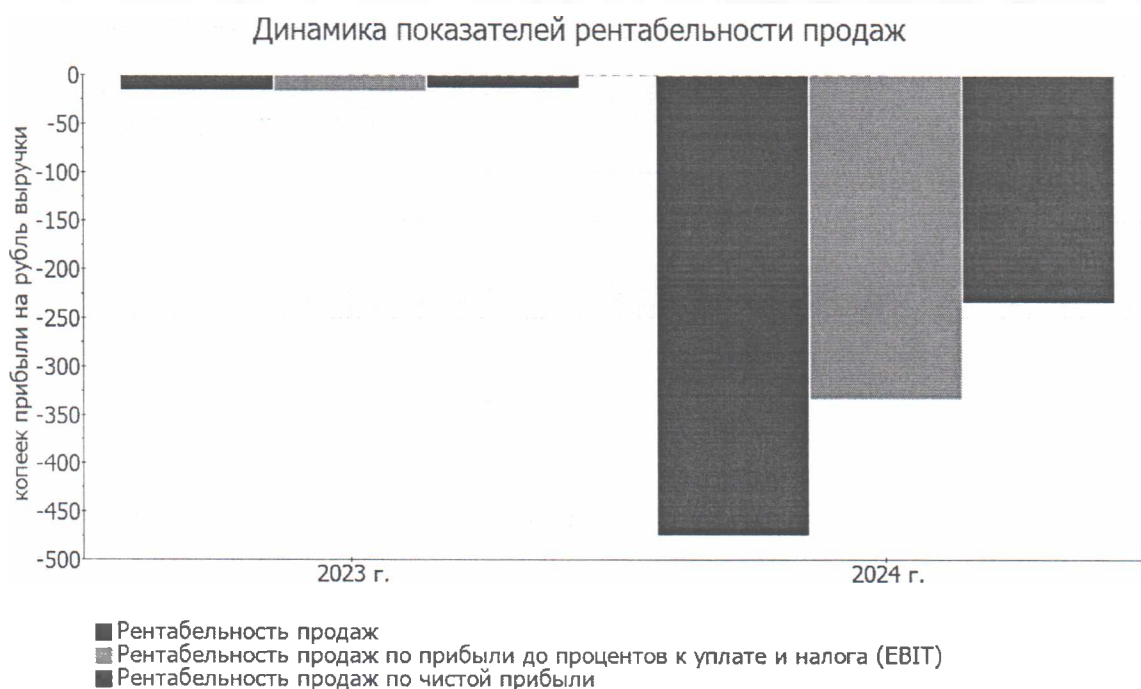
3.2. Анализ рентабельности

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.	-15,7	-474,3	-458,6	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-16,7	-333,8	-317,1	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	-13,6	-234,3	-220,7	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАЗРЕЗ БУНГУРСКИЙ" за данный период.

Убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -474,3% от полученной выручки. К тому же имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-458,6%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил -333,8%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось -333,8 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)	—	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-10,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	—	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -136 075 тыс. руб. на 31.12.2024 и -91 000 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023), значение показателя рентабельности собственного капитала за последний год отсутствует.

рентабельность активов за последний год имеет крайне неудовлетворительное значение (-10,9%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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	Кoeff. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 196 дн.)	5 694	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 35 и менее дн.)	77	4,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 95 и менее дн.)	4 524	0,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	9 780	<0,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 387 и менее дн.)	7 879	<0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	—	—

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 7879 календарных дней (т.е. 22 года). О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 77 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. События после отчетной даты

В организации произошел факт хозяйственной операции, который фактически произошел в текущем году, но имеющий отношение к прошлому периоду. То есть это факт хозяйственной жизни, который возник в прошлом году, но о нем стало известно только в текущем периоде. В бухгалтерию несвоевременно после сдачи годовой отчетности передано решение АРБИТРАЖНОГО СУДА КЕМЕРОВСКОЙ ОБЛАСТИ по Делу №А27-10524/2024 от 05.11.2024 г. (дата вступления в силу 06.12.2024 г.) о взыскании задолженности в пользу ООО «НК-Трансавто» в размере 113 005 186,20 руб., процентов за пользование чужими денежными средствами в сумме 17 414 440,29 руб. по состоянию на 23.10.2024, с дальнейшим начислением процентов в размере ключевой ставки Банка России от суммы долга, начиная с 24.10.2024 г. до момента фактического исполнения обязательств по оплате долга, что составило на 31.12.2024 г. 4 393 769, 92 руб. Всего на сумму 21 808 210,21руб, что является существенным событием (ошибкой) после отчетной даты и влияют на показатели отчетности и подлежат отражению в бухгалтерском учете и ведут к искажению бухгалтерской отчетности за 2024 год и подлежат отражению :

- учете – на последний день отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью;
- в отчетности – как событие, подтверждающее условие деятельности и включают данные в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках;
- информация о бухгалтерских записях и об изменении показателей отчетности подлежит раскрытию в пояснительной записке, представляемой в составе уточненной отчетности.

5. Связанные лица

Тутубалин Евгений Юрьевич	
Дата и место рождения	Дата: 31.01.1980 Место рождения: г. Кемерово
Гражданство	Россия
Реквизиты документа, удостоверяющего личность:	Вид документа: паспорт гражданина РФ Серия и номер документа: 32 01 022976 Дата выдачи документа: 20.09.2001 Наименование органа, выдавшего документ: Ленинским РОВД г. Кемерово Код подразделения: 422-002
Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	650511, Кемеровская обл, Кемеровский муниципальный район, сельское поселение Березовское, Березово с, Притомская ул, дом № 8
ИНН	420532708503
Сведения об основаниях, свидетельствующих о том, что лицо является бенефициарным владельцем (например, имеет преобладающее участие более 25% в капитале или имеет возможность контролировать участие действия клиента)	Имеет участие (25%) в уставном капитале ООО «Разрез Бунгурский»

Володин Игорь Владимирович	
Дата и место рождения	Дата: 11.09.1971 Место рождения: Кемеровская область, г. Прокопьевск
Гражданство	Россия
Реквизиты документа, удостоверяющего личность:	Вид документа: паспорт гражданина РФ Серия и номер документа: 32 16 718275 Дата выдачи документа: 11.10.2016 Наименование органа, выдавшего документ: Отделением №1 в Центральном районе ОУФМС России по Кемеровской области в гор. Новокузнецке Код подразделения: 420-025
Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	653047, Кемеровская обл, г. Прокопьевск, ул. Гайдара, дом 26, кв. 72
ИНН	422304934306
ООО «КАПИТЕЛЬ»	
ИНН	4223059527
Юридический адрес	653050, Кемеровская область - Кузбасс обл., Г. Прокопьевск, пр-кт Строителей, 7А, офис 315

6. 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 "РАЗРЕЗ БУНГУРСКИЙ" за последний год.

В ходе анализа были получены следующие критические показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАЗРЕЗ БУНГУРСКИЙ":

- критическое значение коэффициента автономии (-0,35), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение (-0,95);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- падение рентабельности продаж (-458,6 процентных пункта от рентабельности -15,7% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -33% (нормальное значение: 75% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (-91 248 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-14 479 тыс. руб.);
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАЗРЕЗ БУНГУРСКИЙ" (-317,1 коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

В ходе анализа были получены следующие отрицательные показатели финансового положения и результатов

деятельности организации:

- не укладывается в нормативное значение коэффициент абсолютной ликвидности;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -45 075 тыс. руб. (+21 588 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Из приведенных выше значений показателей следует, что у организации наблюдается крайне сложная финансовая ситуация, что подразумевает принятие незамедлительных мер по ее оздоровлению:

ООО «Разрез Бунгурский» находится в банкротстве.

26 мая 2023 года было принято заявление о признании несостоятельным (банкротом) ООО «Разрез Бунгурский» и вынесено Определение Арбитражного суда Кемеровской области по Делу А27-6913/2023 о признании.

14 августа 2023 года в отношении ООО «Разрез Бунгурский» Определением Арбитражного суда Кемеровской области по Делу А27-6913/2023 введена процедура, применяемая в деле о банкротстве – наблюдение.

31 января 2024 года в отношении ООО «Разрез Бунгурский» Определением Арбитражного суда Кемеровской области по Делу А27-6913/2023 прекращена процедура наблюдение и открыто конкурсное производство.