

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КАВКАЗСКИЙ РАЙОН
"КОМБИНАТ ШКОЛЬНОГО ПИТАНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2313000041

Код причины постановки на учет (КПП): 231301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания (ОКВЭД 56.29).

2. Анализ финансового положения МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КАВКАЗСКИЙ РАЙОН "КОМБИНАТ ШКОЛЬНОГО ПИТАНИЯ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

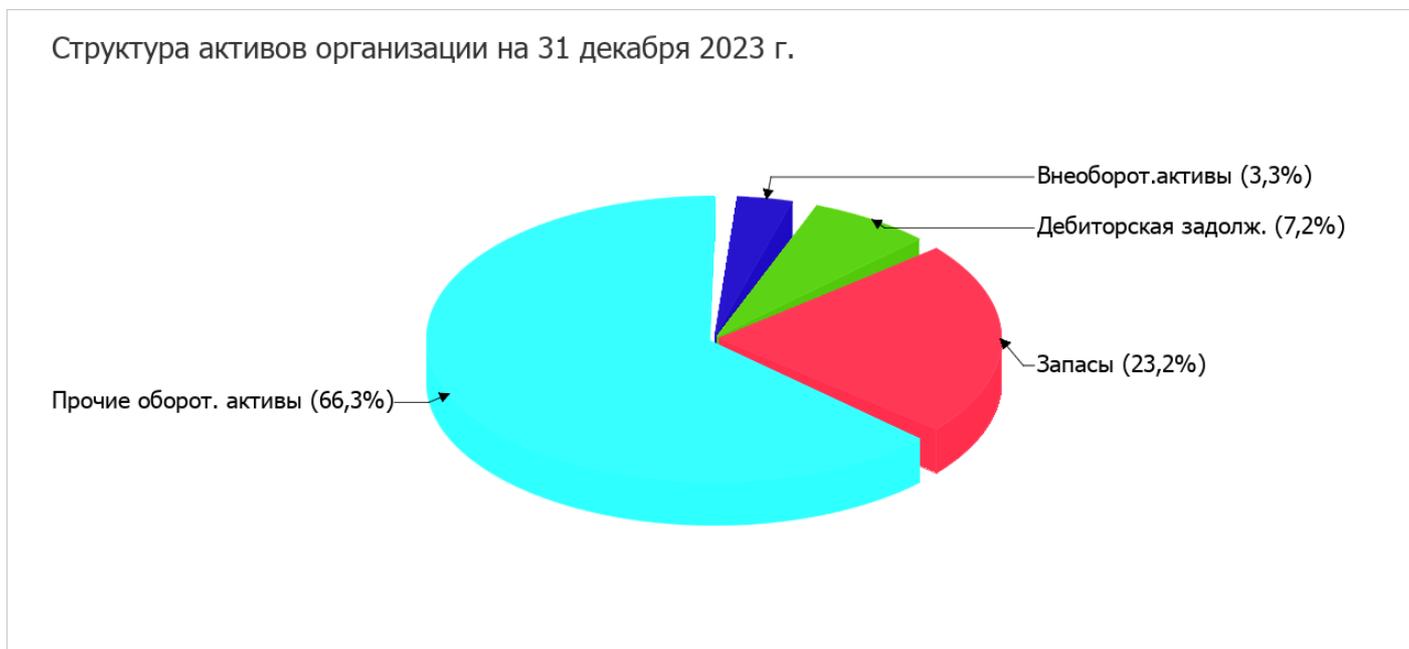
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 032	876	4,5	3,3	-156	-15,1
в том числе: основные средства	1 032	876	4,5	3,3	-156	-15,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	21 835	25 646	95,5	96,7	+3 811	+17,5
в том числе: запасы	5 557	6 141	24,3	23,2	+584	+10,5
дебиторская задолженность	2 432	1 916	10,6	7,2	-516	-21,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	13 786	17 513	60,3	66	+3 727	+27
Пассив						
1. Собственный капитал	6 364	9 110	27,8	34,3	+2 746	+43,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	16 503	17 412	72,2	65,7	+909	+5,5
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	22 867	26 522	100	100	+3 655	+16

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

Соотношение основных качественных групп активов организации по состоянию на 31.12.2023 характеризуется большой долей (96,7%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 3 655 тыс. руб. (на 16%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 43,1%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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

- денежные средства и денежные эквиваленты – 3 727 тыс. руб. (86,1%)
- запасы – 584 тыс. руб. (13,5%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 2 568 тыс. руб. (70,3%)
- кредиторская задолженность – 909 тыс. руб. (24,9%)

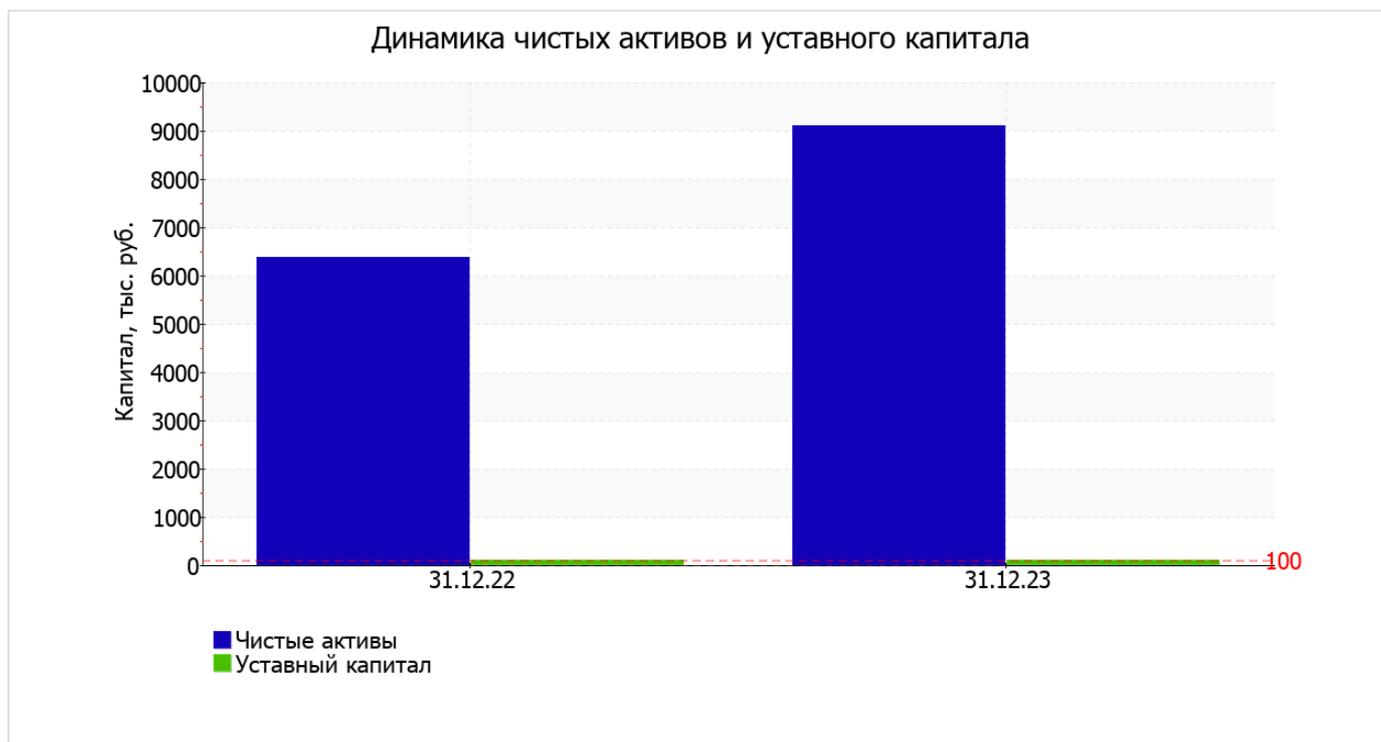
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе (-516 тыс. руб.).

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода составило 9 110,0 тыс. руб., что существенно (на 2 746,0 тыс. руб.) выше значения собственного капитала на 31 декабря 2022 г.

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	6 364	9 110	27,8	34,3	+2 746	+43,1
2. Уставный капитал	100	100	0,4	0,4	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	6 264	9 010	27,4	34	+2 746	+43,8

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) намного (в 91,1 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 43,1% 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

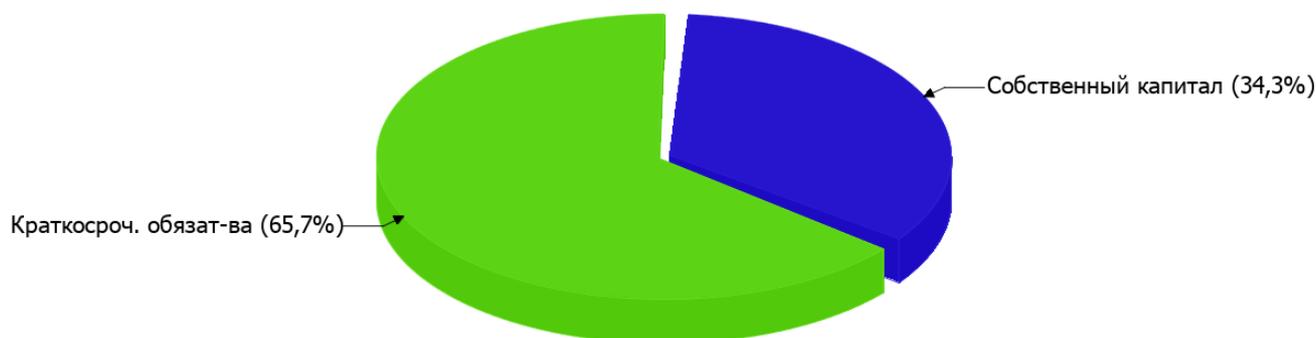
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,28	0,34	+0,06	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,24	0,32	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,28	0,34	+0,06	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,84	0,9	+0,06	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,96	1,34	+0,38	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2023 составил **0,34**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**34%**) в общем капитале организации. коэффициент автономии за весь анализируемый период вырос на **0,06**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. составил **0,32**. за год наблюдалось сильное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (**+0,08**). коэффициент на 31 декабря 2023 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

за весь рассматриваемый период имел место сильный рост коэффициента покрытия инвестиций с **0,28** до **0,34** (т.е. **+0,06**). Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. значительно ниже нормативного значения.

на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **1,34**. коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода вырос на **0,38**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. 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
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,32	1,47	+0,15	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,98	1,12	+0,14	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,84	1,01	+0,17	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,47**. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,15**.

Коэффициент быстрой ликвидности имеет значение, укладывающееся в норму (**1,12**). Это означает, что у МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КAVKAZСКИЙ РАЙОН "КОМБИНАТ ШКОЛЬНОГО ПИТАНИЯ" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **1,01**. При этом в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,17**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КAVKAZСКИЙ РАЙОН "КОМБИНАТ ШКОЛЬНОГО ПИТАНИЯ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **5 038** тыс. руб., что равняется 3,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **563** тыс. руб., или на **10,1%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **21 212** и **21 775** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+17,5%**) опережает изменение выручки (**+16,3%**)

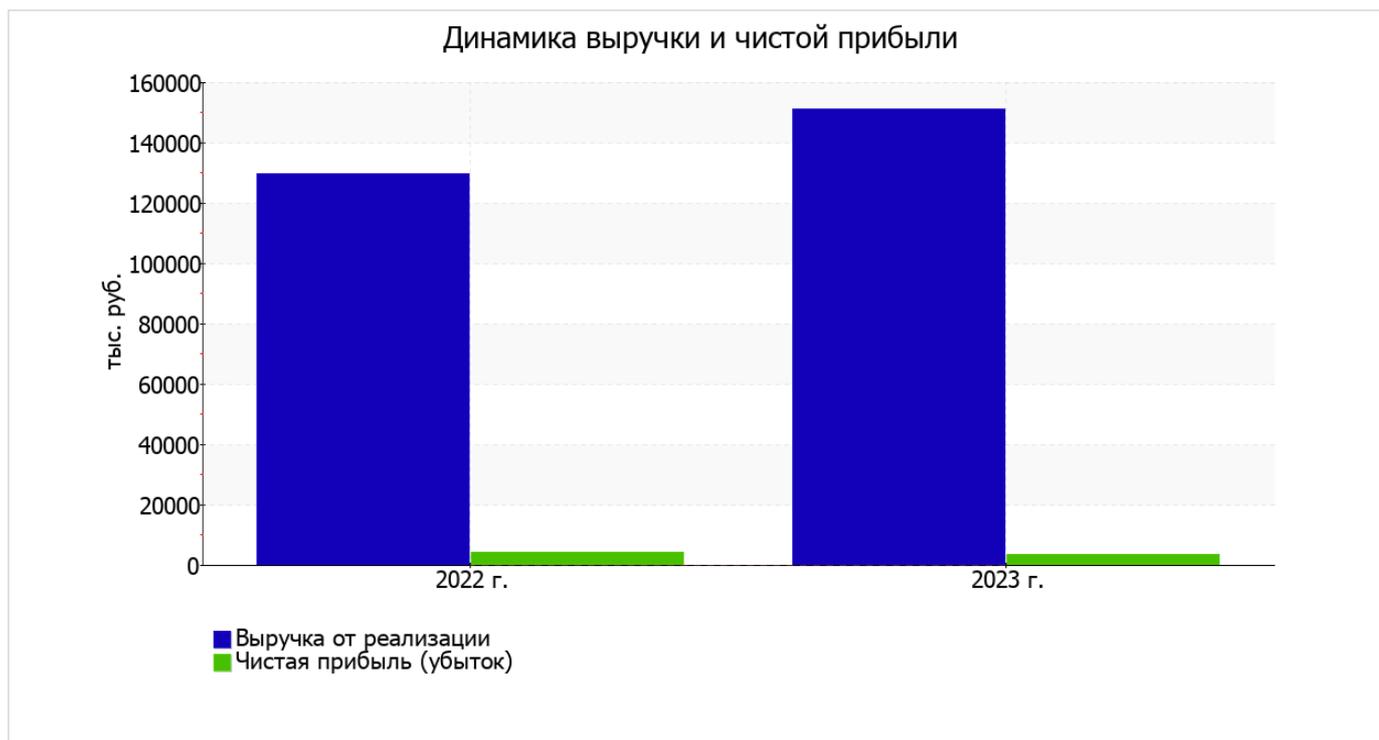
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил **596** тыс. руб., что на 231 тыс. руб. (63,3%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	129 770	150 982	+21 212	+16,3	140 376
2. Расходы по обычным видам деятельности	124 169	145 944	+21 775	+17,5	135 057
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	5 601	5 038	-563	-10,1	5 320
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-365	-596	-231	↓	-481
5. ЕВТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	5 236	4 442	-794	-15,2	4 839
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 055	-887	+168	↑	-971
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	4 181	3 555	-626	-15	3 868
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	4 181	3 555	-626	-15	3 868

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 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	2 568	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



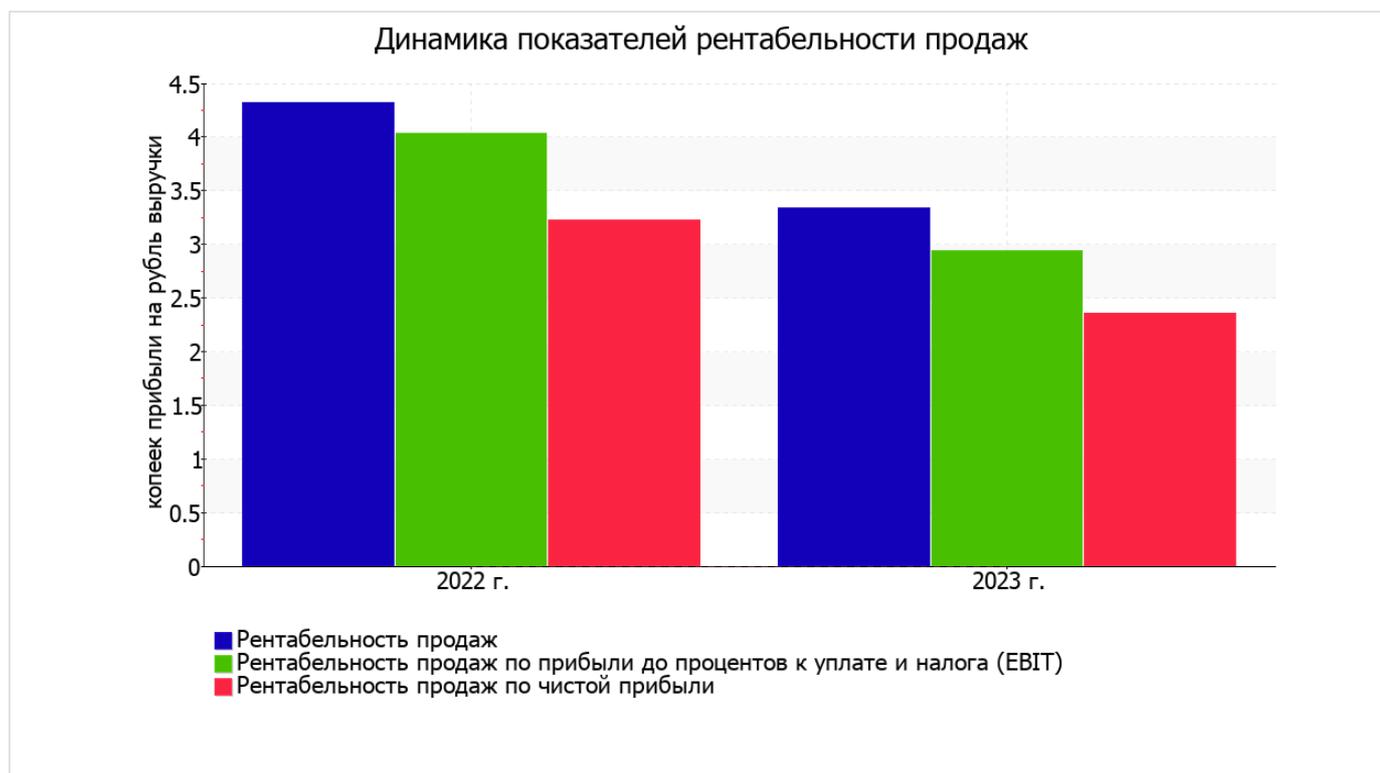
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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: 5% и более.	4,3	3,3	-1	-22,7
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4	2,9	-1,1	-27,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	3,2	2,4	-0,8	-26,9

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КАВКАЗСКИЙ РАЙОН "КОМБИНАТ ШКОЛЬНОГО ПИТАНИЯ".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 3,3% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 2,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 2,9 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	45,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	14,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	57,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,459 руб. чистой прибыли. за период 01.01–31.12.2023 рентабельность активов вполне укладывается в норму (14,4%).

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	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 64 дн.)	57	6,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.)	15	25
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 16 и менее дн.)	5	69,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	41	8,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 85 дн.)	60	6,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	19	19,5

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 60 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 15 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КАВКАЗСКИЙ РАЙОН "КОМБИНАТ ШКОЛЬНОГО ПИТАНИЯ".

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,32**, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **34%**);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- значительное падение рентабельности продаж (**-1** процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной **4,3%**);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВГТ) на рубль выручки МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КАВКАЗСКИЙ РАЙОН "КОМБИНАТ ШКОЛЬНОГО ПИТАНИЯ" (**-1,1** коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Анализ выявил следующие положительные показатели результатов деятельности организации:

- существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (**14,4%** за 2023 год);
- за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 получена прибыль от продаж (**5 038** тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-563 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила **3 555** тыс. руб.

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **34%** (нормальное значение: 75% и более).

Полученные значения показателей свидетельствуют 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.