

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "КХ "СТЕПНОЕ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6111003978

Код причины постановки на учет (КПП): 611101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является выращивание прочих многолетних культур (ОКВЭД 01.29).

## 2. Анализ финансового положения ООО "КХ "СТЕПНОЕ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

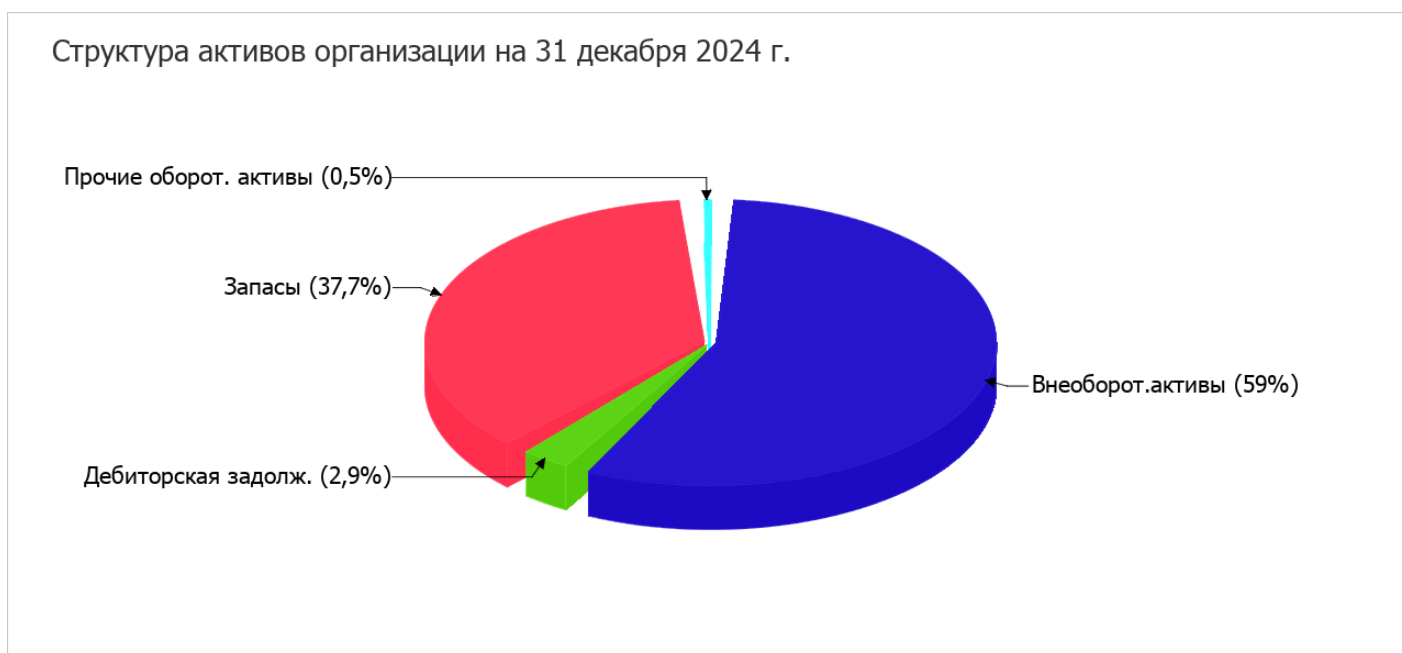
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	48 282	44 159	60,8	59	-4 123	-8,5
в том числе: основные средства	48 282	44 159	60,8	59	-4 123	-8,5
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	31 079	30 688	39,2	41	-391	-1,3
в том числе: запасы	20 861	28 193	26,3	37,7	+7 332	+35,1
дебиторская задолженность	9 201	2 157	11,6	2,9	-7 044	-76,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	973	304	1,2	0,4	-669	-68,8
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	74 494	73 227	93,9	97,8	-1 267	-1,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	3 070	470	3,9	0,6	-2 600	-84,7
в том числе: заемные средства	3 070	470	3,9	0,6	-2 600	-84,7
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 797	1 150	2,3	1,5	-647	-36

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	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	79 361	74 847	100	100	-4 514	-5,7

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

Активы по состоянию на 31.12.2024 характеризуются следующим соотношением: 59% внеоборотных активов и 41% текущих. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 5,7%). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 1,7%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 7 044 тыс. руб. (59,5%)
- основные средства – 4 123 тыс. руб. (34,8%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 669 тыс. руб. (5,6%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 2 600 тыс. руб. (57,6%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 1 267 тыс. руб. (28,1%)
- кредиторская задолженность – 647 тыс. руб. (14,3%)

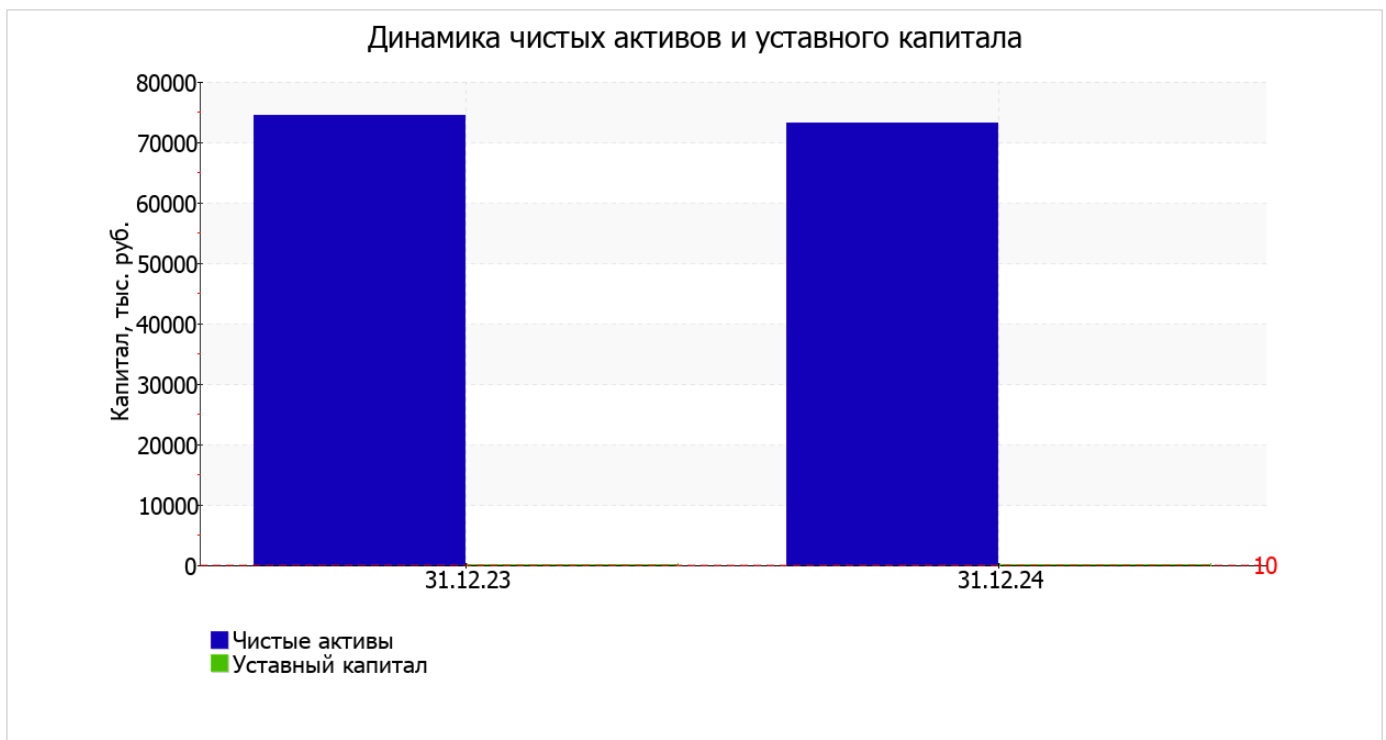
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (+7 332 тыс. руб. ).

на последний день анализируемого периода (31.12.2024) собственный капитал организации составил 73 227,0 тыс. руб. собственный капитал организации за год уменьшился всего на 1 267,0 тыс. руб.

## 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	74 494	73 227	93,9	97,8	-1 267	-1,7
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	74 484	73 217	93,9	97,8	-1 267	-1,7

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) намного (в 7 322,7 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 1,7% в течение анализируемого периода. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



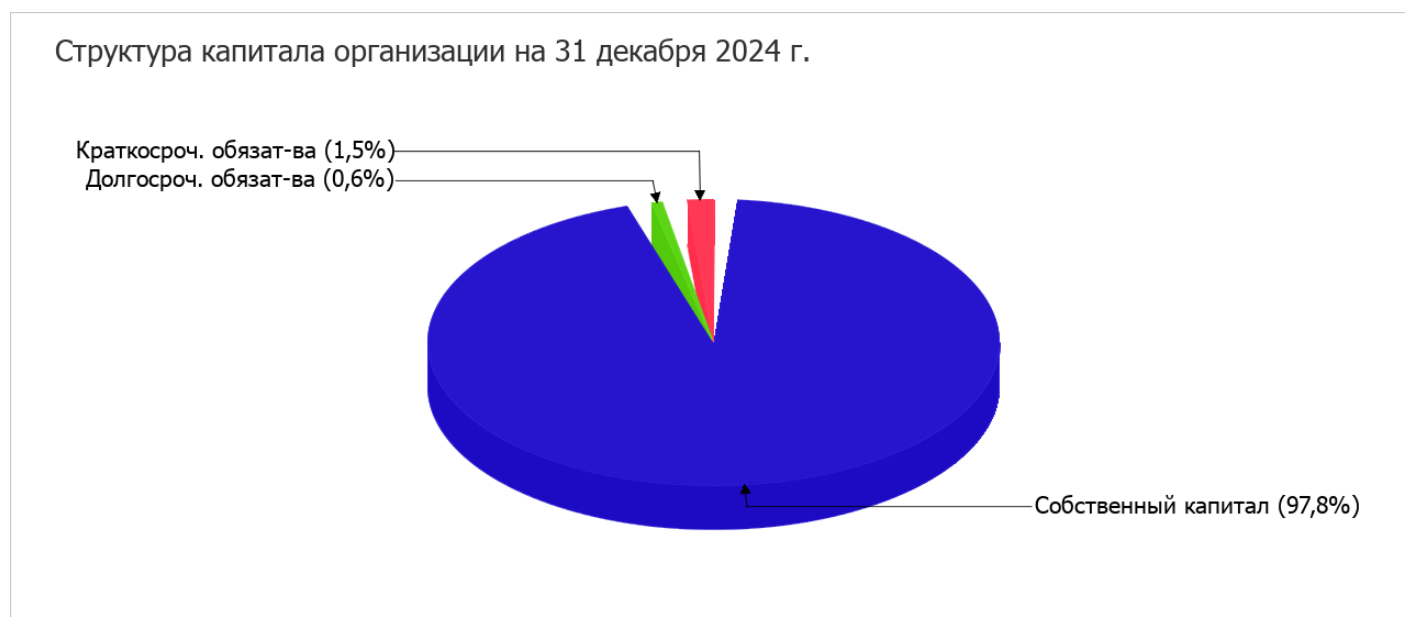
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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	0,94	0,98	+0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,85).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,84	0,95	+0,11	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,98	0,98	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,35	0,4	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,26	1,03	-0,23	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,37	0,71	+0,34	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил **0,98**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доле собственного капитала (98%) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за последний год произошло слабое повышение коэффициента автономии (на **0,04**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период заметно вырос до **0,95** (т.е. на **0,11**). на 31.12.2024 значение коэффициента характеризуется как исключительно хорошее.

за год коэффициент покрытия инвестиций вырос всего на **0,01**, до **0,98**. Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **98%**).

по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **1,03**, что на **0,23** меньше, чем на 31.12.2023. на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как исключительно хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2024 доля долгосрочной задолженности составляет 1/3, а краткосрочной задолженности, соответственно, 2/3. При этом за последний год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на **34,1%**.

## 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	<b>17,29</b>	<b>26,69</b>	<b>+9,4</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>5,66</b>	<b>2,14</b>	<b>-3,52</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,54</b>	<b>0,26</b>	<b>-0,28</b>	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **26,69**. [За весь период] коэффициент вырос на **9,4**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **2,14** при норме 0,9. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,26**). В тоже время за последний год коэффициент снизился на **-0,28**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "КХ "СТЕПНОЕ" 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 **13 843** тыс. руб., что составляет 25,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **7 322** тыс. руб., или на **34,6%**.

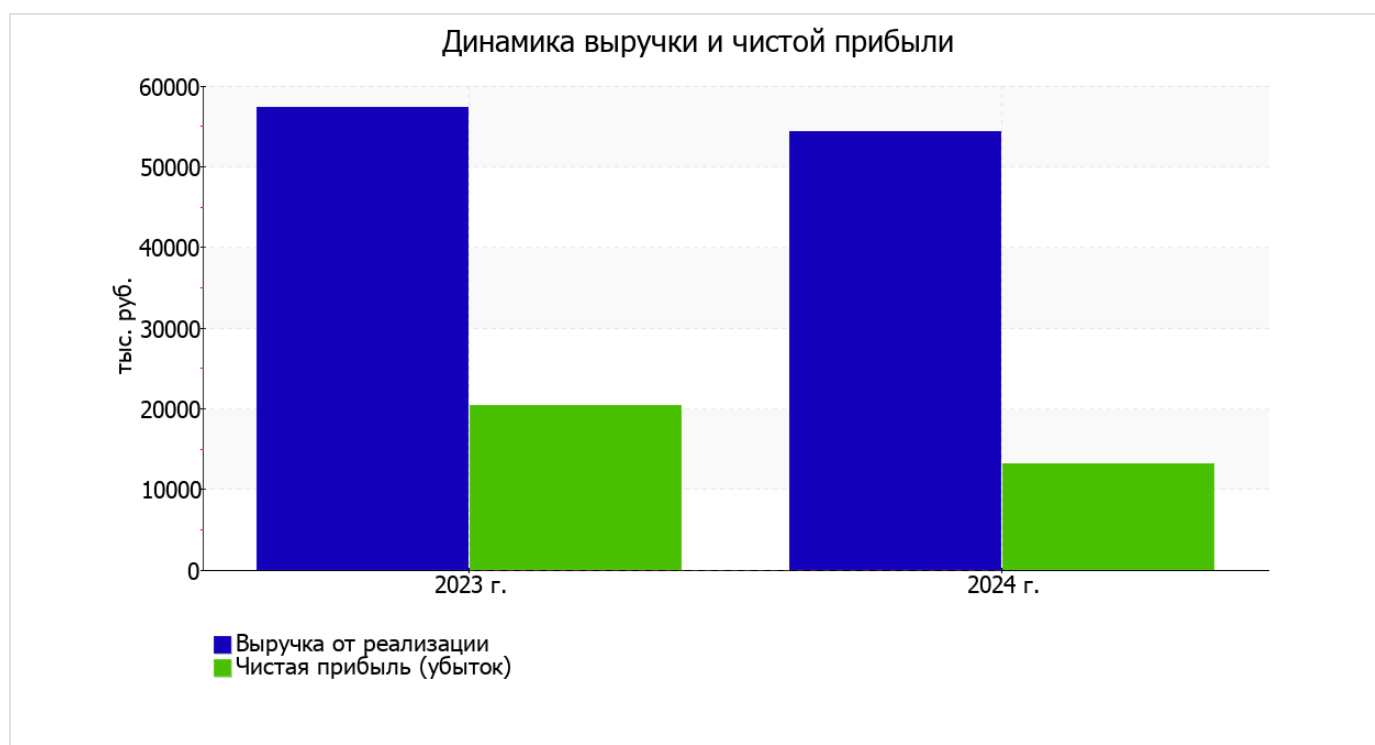
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на **3 059** тыс. руб. при одновременном росте на **4 263** тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 652 тыс. руб., что на 78 тыс. руб. (10,7%) меньше, 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	57 408	54 349	-3 059	-5,3	55 879
2. Расходы по обычным видам деятельности	36 243	40 506	+4 263	+11,8	38 375
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	21 165	13 843	-7 322	-34,6	17 504
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-451	-503	-52	↓	-477
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	20 714	13 340	-7 374	-35,6	17 027
6. Проценты к уплате	279	149	-130	-46,6	214
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-	-	-	-	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	20 435	13 191	-7 244	-35,4	16 813
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	20 435	13 191	-7 244	-35,4	16 813
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-1 267	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



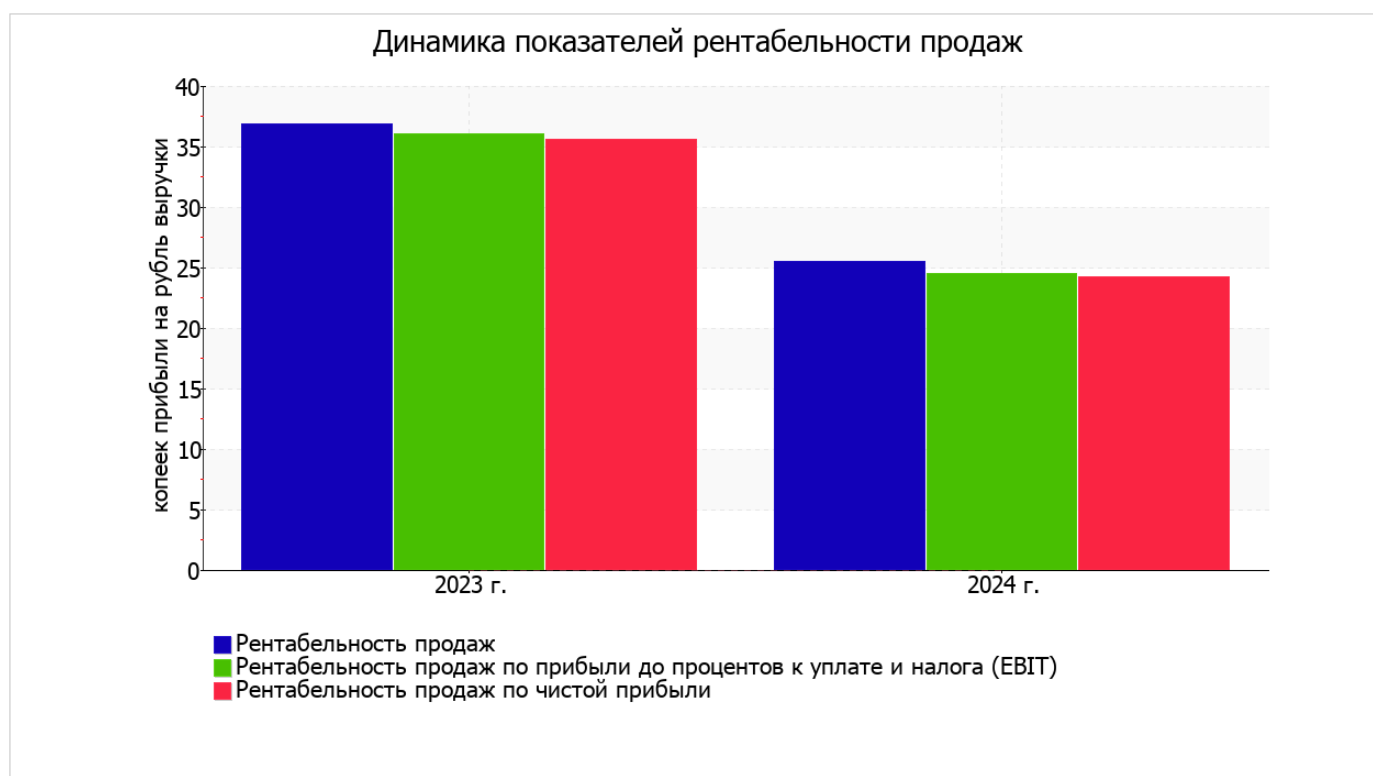
### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	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: 12% и более.	36,9	25,5	-11,4	-30,9
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	36,1	24,5	-11,6	-32
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 6%.	35,6	24,3	-11,3	-31,8

[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.

Рентабельность продаж за последний год составила 25,5%. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-11,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 24,5%. То есть в каждом рубле выручки ООО "КХ "СТЕПНОЕ" содержалось 24,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	17,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	17,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	17,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "КХ "СТЕПНОЕ" принес 0,178 руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за последний год демонстрирует исключительно хорошее значение – 17,1%.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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: 324 и менее дн.)	208	1,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 224 и менее дн.)	222	1,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 48 и менее дн.)	38	9,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	10	36,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 636 и менее дн.)	519	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	497	0,7

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 519 календарных дней. При этом требуется 222 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "КХ "СТЕПНОЕ".

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

- на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – **0,95**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (**17,1%** за 2024 год);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **98%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "КХ "СТЕПНОЕ":

- доля собственного капитала неоправданно высока (**98%**);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- чистая прибыль за 2024 год составила **13 191** тыс. руб.

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

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за последний год получена прибыль от продаж (**13 843** тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-7 322 тыс. руб.).

Среди отрицательных показателей результатов деятельности организации можно выделить следующие:

- значительное падение прибыльности продаж (**-11,4** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной **36,9%**);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**-11,6** коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ООО "КХ "СТЕПНОЕ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.