

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Сельскохозяйственное предприятие Матросова"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0268102278

Код причины постановки на учет (КПП): 026801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является выращивание зерновых культур (ОКВЭД 01.11.1).

2. Анализ финансового положения Общества с ограниченной ответственностью "Сельскохозяйственное предприятие Матросова"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

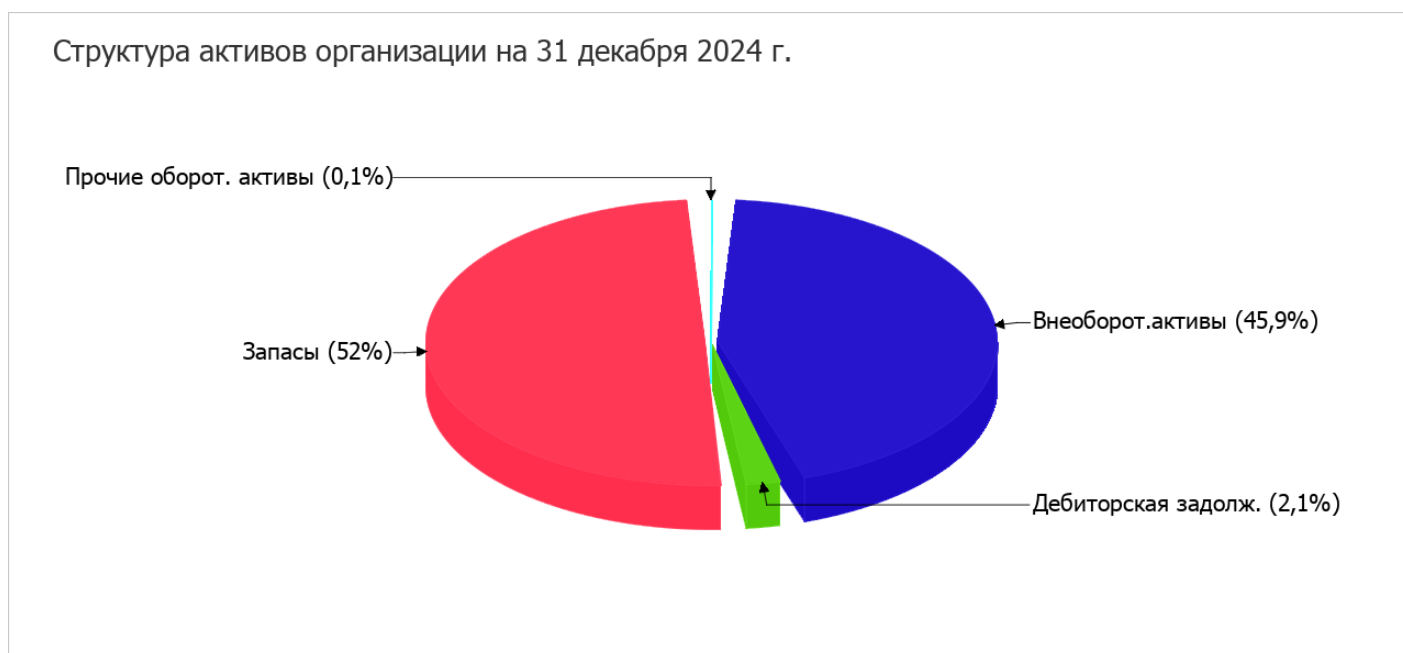
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	50 481	39 915	46,2	45,9	-10 566	-20,9
в том числе: основные средства	50 481	39 915	46,2	45,9	-10 566	-20,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	58 755	46 984	53,8	54,1	-11 771	-20
в том числе: запасы	57 655	45 145	52,8	52	-12 510	-21,7
дебиторская задолженность	959	1 785	0,9	2,1	+826	+86,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	141	54	0,1	0,1	-87	-61,7
Пассив						
1. Собственный капитал	66 744	62 174	61,1	71,5	-4 570	-6,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	14 103	9 969	12,9	11,5	-4 134	-29,3
в том числе: заемные средства	1 668	1 192	1,5	1,4	-476	-28,5
3. Краткосрочные обязательства*, всего	28 389	14 756	26	17	-13 633	-48

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	5 999	–	5,5	–	-5 999	-100
Валюта баланса	109 236	86 899	100	100	-22 337	-20,4

* 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 примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (45,9% и 54,1% соответственно). Активы организации за весь период уменьшились на **22 337** тыс. руб. (на **20,4%**). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **6,8%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- запасы – **12 510** тыс. руб. (**54%**)
- основные средства – **10 566** тыс. руб. (**45,6%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- уставный капитал – **18 826** тыс. руб. (**45,7%**)
- кредиторская задолженность – **7 634** тыс. руб. (**18,5%**)
- краткосрочные заемные средства – **5 999** тыс. руб. (**14,6%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **4 570** тыс. руб. (**11,1%**)

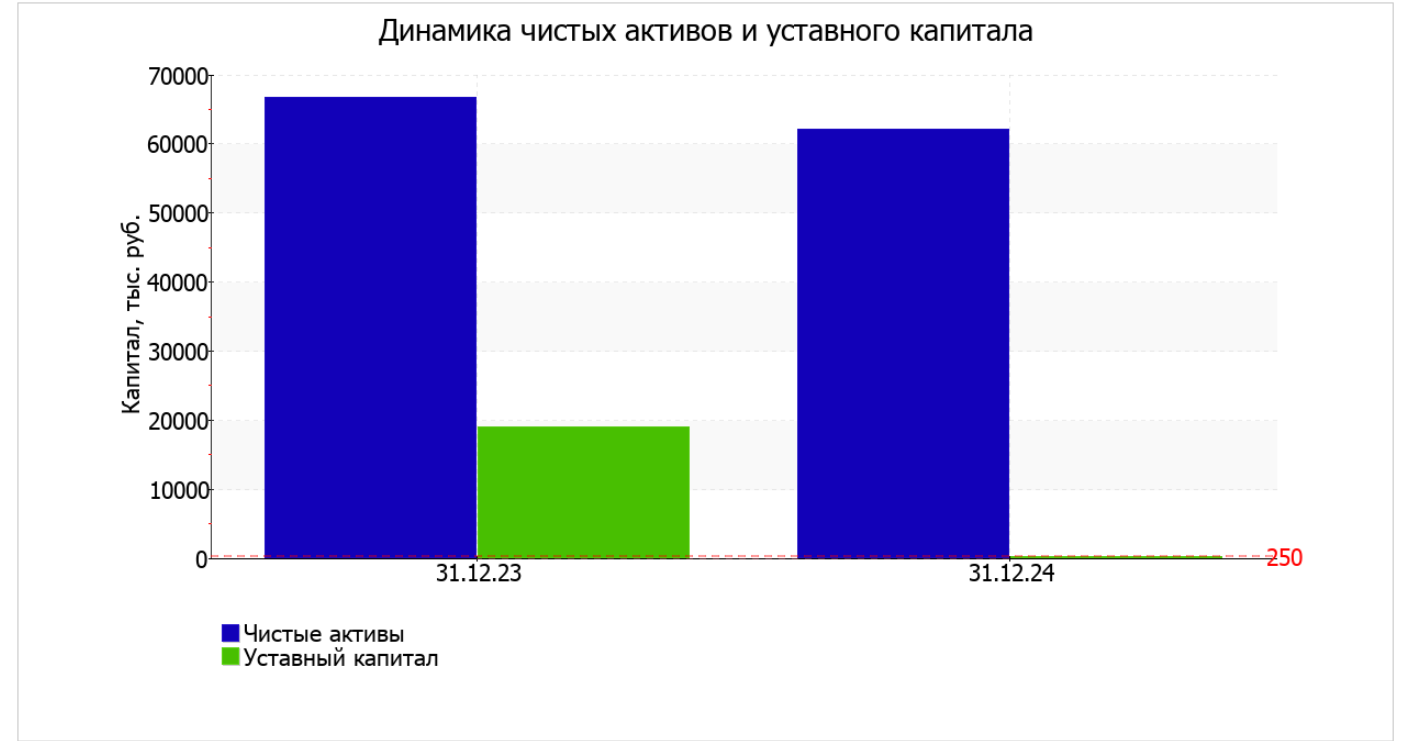
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "добавочный капитал (без накопленной дооценки)" в пассиве (+826 тыс. руб. и +18 826 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за год заметно уменьшился до 62 174,0 тыс. руб. (-4 570,0 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	66 744	62 174	61,1	71,5	-4 570	-6,8
2. Уставный капитал	19 076	250	17,5	0,3	-18 826	-98,7
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	47 668	61 924	43,6	71,3	+14 256	+29,9

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) namного (в 248,7 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако следует отметить снижение чистых активов на 6,8% за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



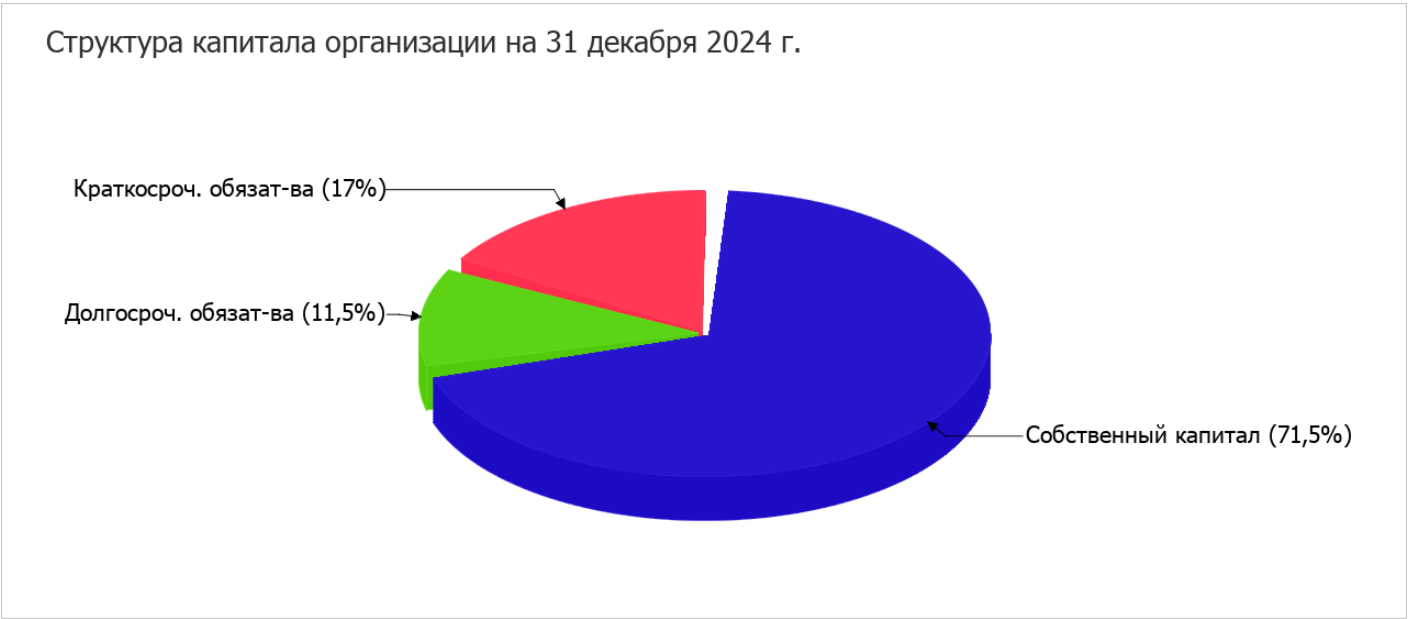
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,61	0,72	+0,11	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	0,28	0,47	+0,19	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,74	0,83	+0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,24	0,36	+0,12	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,28	0,49	+0,21	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,67	0,6	-0,07	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил 0,72. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (72% в общем капитале организации). за год имело место явное повышение коэффициента автономии на 0,11.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



за весь анализируемый период наблюдался очень сильный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,19** (до **0,47**). на 31.12.2024 значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год ощутимо вырос до **0,83** (т.е. на **0,09**). Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. соответствует нормативному значению.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 равнялся **0,49**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов резко вырос (на **0,21**). по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2024 доля долгосрочной задолженности в общих долгах Общество с ограниченной ответственностью "Сельскохозяйственное предприятие Матросова" составляет 40,3%. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 7,1%.

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	2,07	3,18	+1,11	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,04	0,12	+0,08	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**3,18** при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **1,11**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности не соответствует норме – **0,12** при норме 0,9. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**<0,01**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). С начала период коэффициент абсолютной ликвидности остался неизменным.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Сельскохозяйственное предприятие Матросова" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **4 353** тыс. руб., что равняется 13,3% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, имела место прибыль в размере **740** тыс. руб.

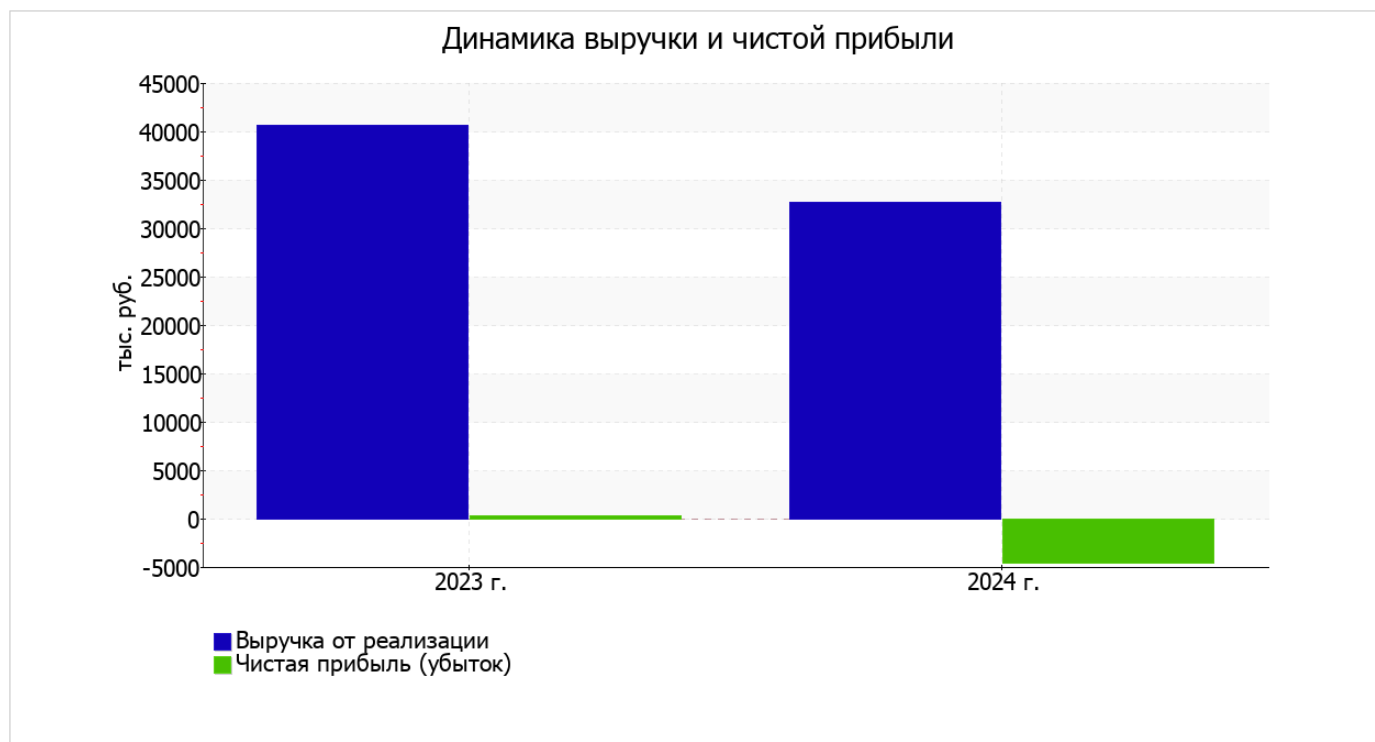
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **7 956** и **2 863** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-19,6%**) опережает изменение расходов (**-7,2%**)

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 анализируемый период составил **25** тыс. руб., что на 237 тыс. руб. (90,5%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 0,6% от абсолютной величины убытка 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	40 653	32 697	-7 956	-19,6	36 675
2. Расходы по обычным видам деятельности	39 913	37 050	-2 863	-7,2	38 482
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	740	-4 353	-5 093	↓	-1 807
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	329	175	-154	-46,8	252
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 069	-4 178	-5 247	↓	-1 555
6. Проценты к уплате	591	200	-391	-66,2	396
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-208	-192	+16	↑	-200
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	270	-4 570	-4 840	↓	-2 150
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	270	-4 570	-4 840	↓	-2 150
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-4 570	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Сельскохозяйственное предприятие Матросова" в течение всего анализируемого периода.



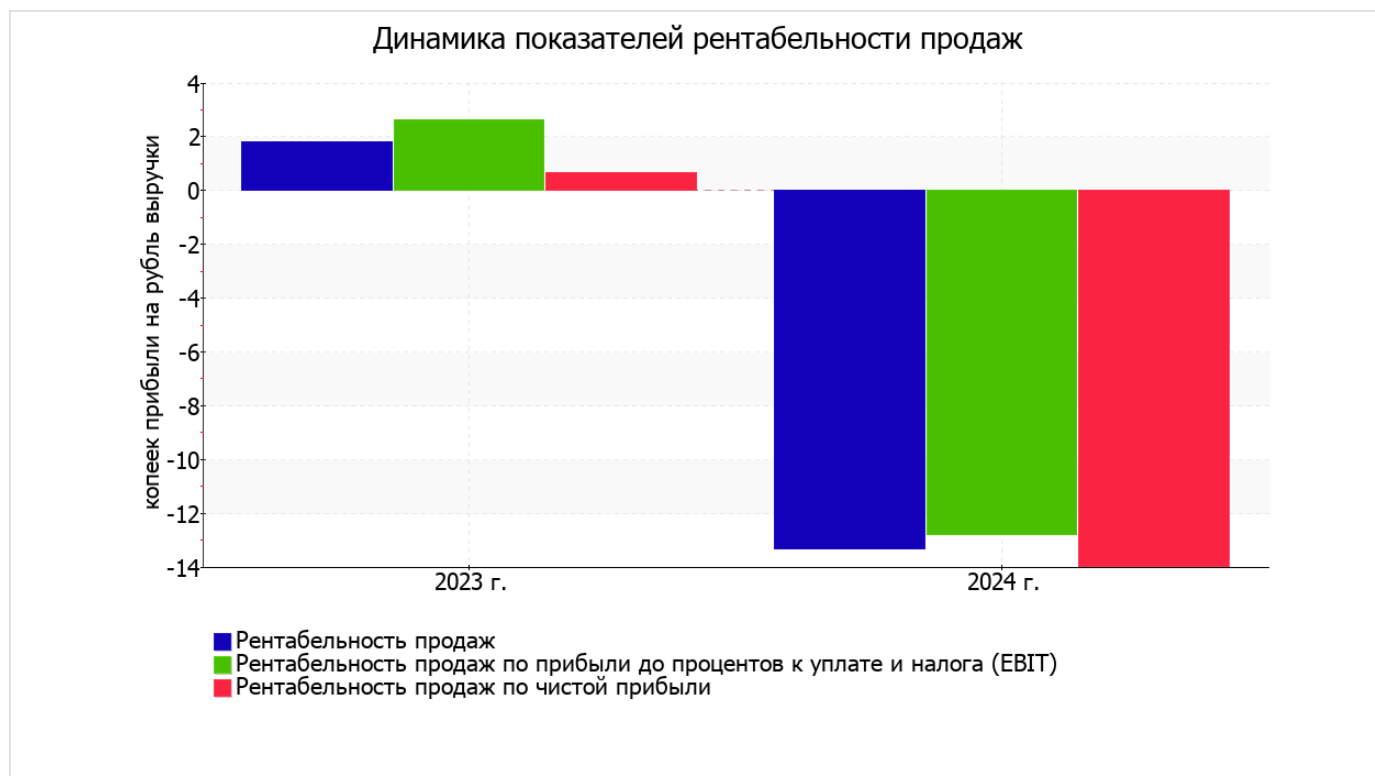
3.2. Анализ рентабельности

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: 12% и более.	1,8	-13,3	-15,1	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,6	-12,8	-15,4	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	0,7	-14	-14,7	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Сельскохозяйственное предприятие Матросова" за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-13,3** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-15,1** коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила **-12,8%**. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Сельскохозяйственное предприятие Матросова" содержалось **-12,8** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-7,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-4,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-5,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,071** руб. убытка.

за последний год рентабельность активов имеет крайне неудовлетворительное значение, равное **-4,6%**.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность 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: 324 и менее дн.)	592	0,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 224 дн.)	508	0,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 48 и менее дн.)	15	23,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	208	1,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 636 и менее дн.)	1 098	0,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	722	0,5

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

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1098 календарных дней. При этом требуется 508 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. 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 "Сельскохозяйственное предприятие Матросова" за год.

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

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- падение рентабельности продаж (-15,1 процентных пункта от рентабельности 1,8% за такой же 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 (-4 353 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-5 093 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -4 570 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-15,4 коп. от данного показателя за аналогичный период прошлого года).

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение организации, можно выделить следующие:

- оптимальная доля собственного капитала (72%);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,47;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению.

В ходе анализа были получены следующие положительные показатели финансового положения организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 83% в общей сумме капитала организации).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Согласно проведенному анализу финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью "Сельскохозяйственное предприятие Матросова" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.