

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЫБОЛОВЕЦКИЙ КОЛХОЗ ИМ. КИРОВА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6504006429

Код причины постановки на учет (КПП): 650401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является рыболовство морское (ОКВЭД 03.11).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЫБОЛОВЕЦКИЙ КОЛХОЗ ИМ. КИРОВА"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

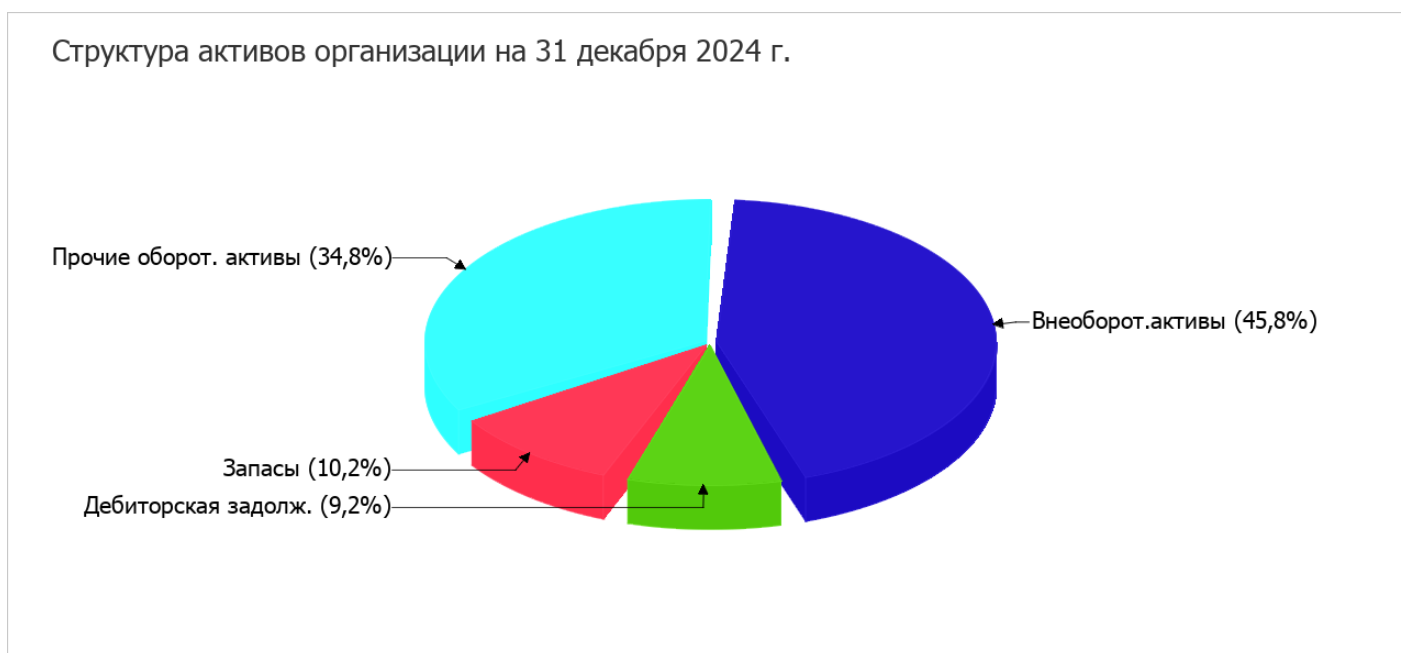
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	1 243 400	1 507 838	45,1	45,8	+264 438	+21,3
в том числе: основные средства	864 939	1 476 830	31,4	44,9	+611 891	+70,7
нематериальные активы	–	666	–	<0,1	+666	–
2. Оборотные, всего	1 512 339	1 783 703	54,9	54,2	+271 364	+17,9
в том числе: запасы	495 583	336 902	18	10,2	-158 681	-32
дебиторская задолженность	411 120	302 185	14,9	9,2	-108 935	-26,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	600 980	1 129 643	21,8	34,3	+528 663	+88
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	2 356 584	2 580 687	85,5	78,4	+224 103	+9,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	155 888	185 290	5,7	5,6	+29 402	+18,9
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	243 267	525 564	8,8	16	+282 297	+116

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	2 755 739	3 291 541	100	100	+535 802	+19,4

\* 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 примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (45,8% и 54,2% соответственно). Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на 535 802 тыс. руб. (на 19,4%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 9,5%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

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



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

- основные средства – 611 891 тыс. руб. (49,6%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 607 941 тыс. руб. (49,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 278 142 тыс. руб. (51,5%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 224 103 тыс. руб. (41,5%)
- отложенные налоговые обязательства – 33 768 тыс. руб. (6,3%)

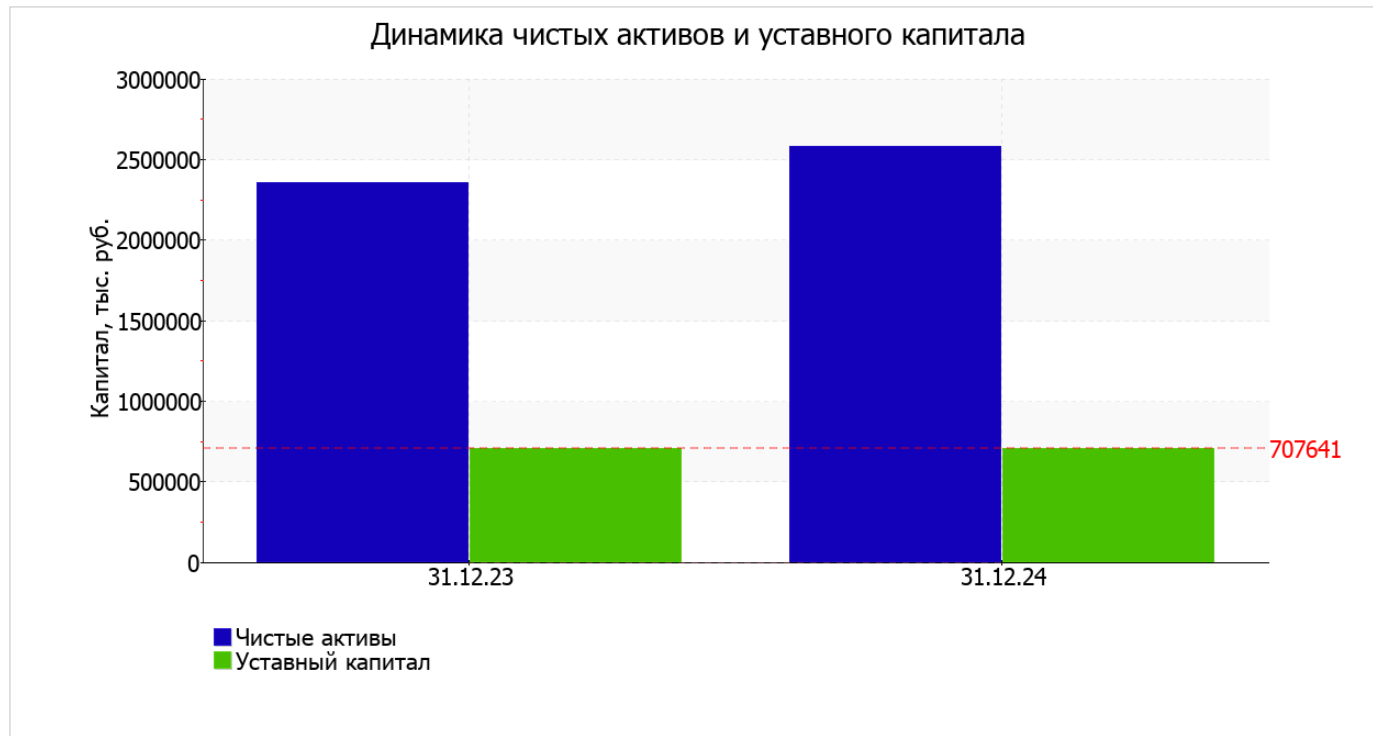
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные финансовые вложения" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (-350 412 тыс. руб. и -4 366 тыс. руб. соответственно).

за весь анализируемый период собственный капитал организации ощутимо вырос до 2 580 687,0 тыс. руб. (т.е. на 224 103,0 тыс. руб., или на 9,5%).

## 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	2 356 584	2 580 687	85,5	78,4	+224 103	+9,5
2. Уставный капитал	707 641	707 641	25,7	21,5	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 648 943	1 873 046	59,8	56,9	+224 103	+13,6

Чистые активы организации на 31.12.2024 намного (в 3,6 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 9,5% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



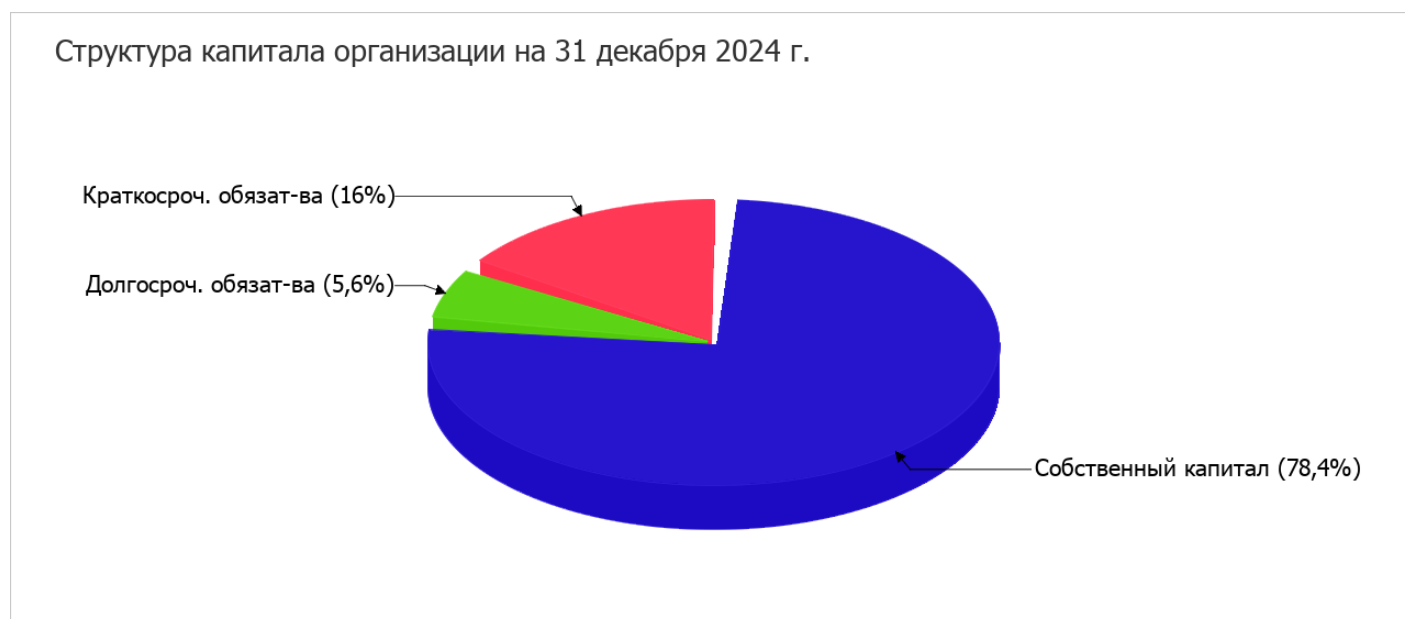
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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	0,86	0,78	-0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,74	0,6	-0,14	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,91	0,84	-0,07	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,47	0,42	-0,05	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,25	3,18	+0,93	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,61	0,74	+0,13	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) составил **0,78**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**78%** в общем капитале организации). за год коэффициент автономии заметно снизился (на **0,08**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами явно снизился до **0,6 (-0,14)**. на 31.12.2024 значение коэффициента является очень хорошим.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода ощутимо снизился до **0,84** (на **0,07**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2024) соответствует норме.

на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **3,18**. за последний год произошел сильный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов, на **0,93**. на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2024) доля долгосрочной задолженности составляет одну четвертую, а краткосрочной задолженности – три четвертых. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 13%.

## 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	6,22	3,39	-2,83	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	4,16	2,72	-1,44	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	2,47	2,15	-0,32	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**3,39** при нормативном значении 2). Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на **-2,83**.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (**2,72**). Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**2,15** при норме 0,2). Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент снизился на **-0,32**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЫБОЛОВЕЦКИЙ КОЛХОЗ ИМ. КИРОВА" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **686 419** тыс. руб., что составляет 24,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **307 190** тыс. руб., или на **81%**.

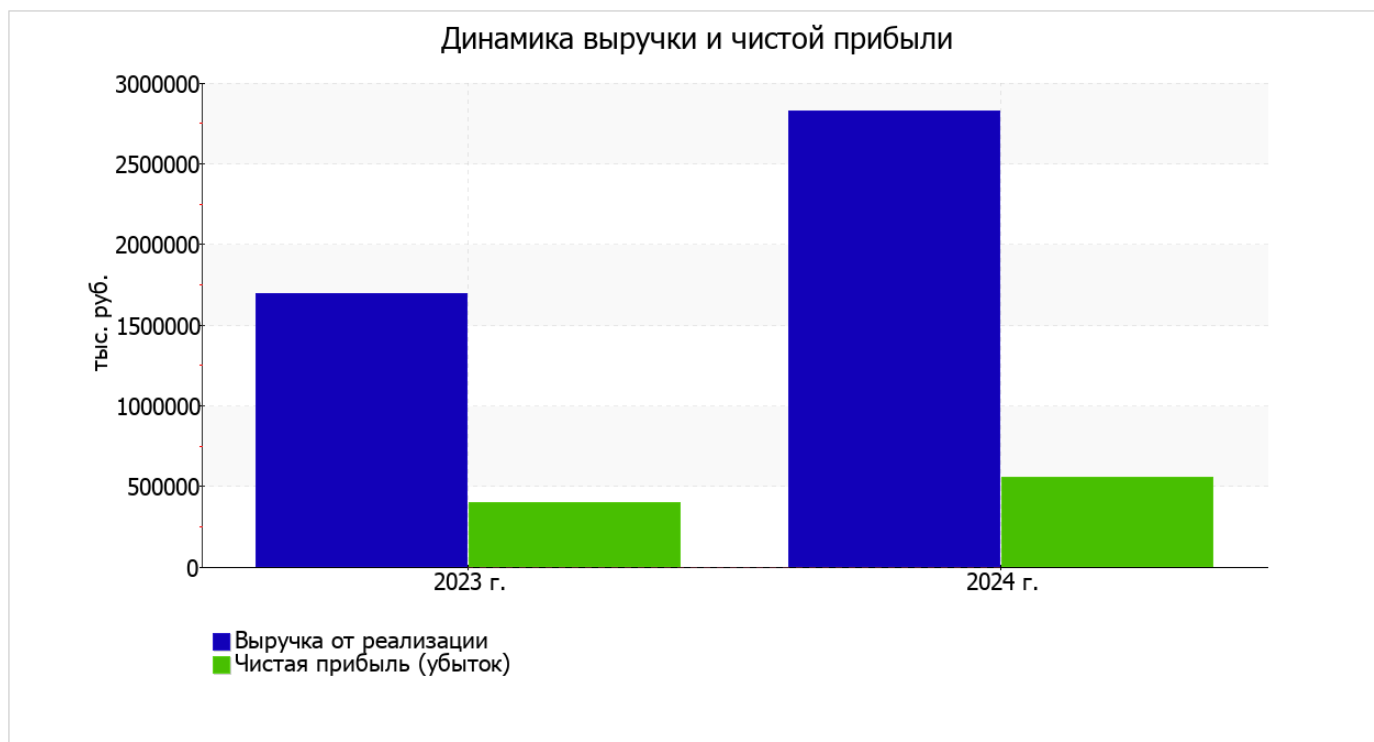
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **1 127 402** и **820 212** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+66,4%**) опережает изменение расходов (**+62,2%**)

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 последний год составила 44 718 тыс. руб., что на 78 679 тыс. руб. (63,8%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 6,5% 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	1 697 384	2 824 786	+1 127 402	+66,4	2 261 085
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 318 155	2 138 367	+820 212	+62,2	1 728 261
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	379 229	686 419	+307 190	+81	532 824
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	125 558	46 328	-79 230	-63,1	85 943
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	504 787	732 747	+227 960	+45,2	618 767
6. Проценты к уплате	2 161	1 610	-551	-25,5	1 886
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-101 484	-178 780	-77 296	↓	-140 132
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	401 142	552 357	+151 215	+37,7	476 750
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	401 142	552 357	+151 215	+37,7	476 750
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	224 103	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: не менее 12%.	22,3	24,3	+2	+8,8
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	29,7	25,9	-3,8	-12,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	23,6	19,6	-4	-17,3

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЫБОЛОВЕЦКИЙ КОЛХОЗ ИМ. КИРОВА".

Рентабельность продаж за последний год составила 24,3%. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 25,9%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 25,9 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	22,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 19%.
Рентабельность активов (ROA)	18,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 8%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	27,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,223 руб.

рентабельность активов за 2024 год демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 18,2%.

### 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.)	214	1,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 77 и менее дн.)	71	5,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 97 и менее дн.)	46	7,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	47	7,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 518 и менее дн.)	392	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	320	1,1

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 392 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 71 день, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка 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 "РЫБОЛОВЕЦКИЙ КОЛХОЗ ИМ. КИРОВА" в течение анализируемого периода.

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала (78%);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – 0,6;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (18,2% за последний год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+2 процентных пункта от рентабельности 22,3% за аналогичный период прошлого года);
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период 01.01–31.12.2024 получена прибыль от продаж (686 419 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+307 190 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2024 год составила 552 357 тыс. руб. (+151 215 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Анализ выявил следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-3,8 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 84% в общей сумме капитала организации).

Анализ свидетельствует об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЫБОЛОВЕЦКИЙ КОЛХОЗ ИМ. КИРОВА" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.