

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ШЕЛЕХОВСКОЕ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3838005098

Код причины постановки на учет (КПП): 383801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является смешанное сельское хозяйство (ОКВЭД 01.50).

2. Анализ финансового положения ООО "ШЕЛЕХОВСКОЕ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

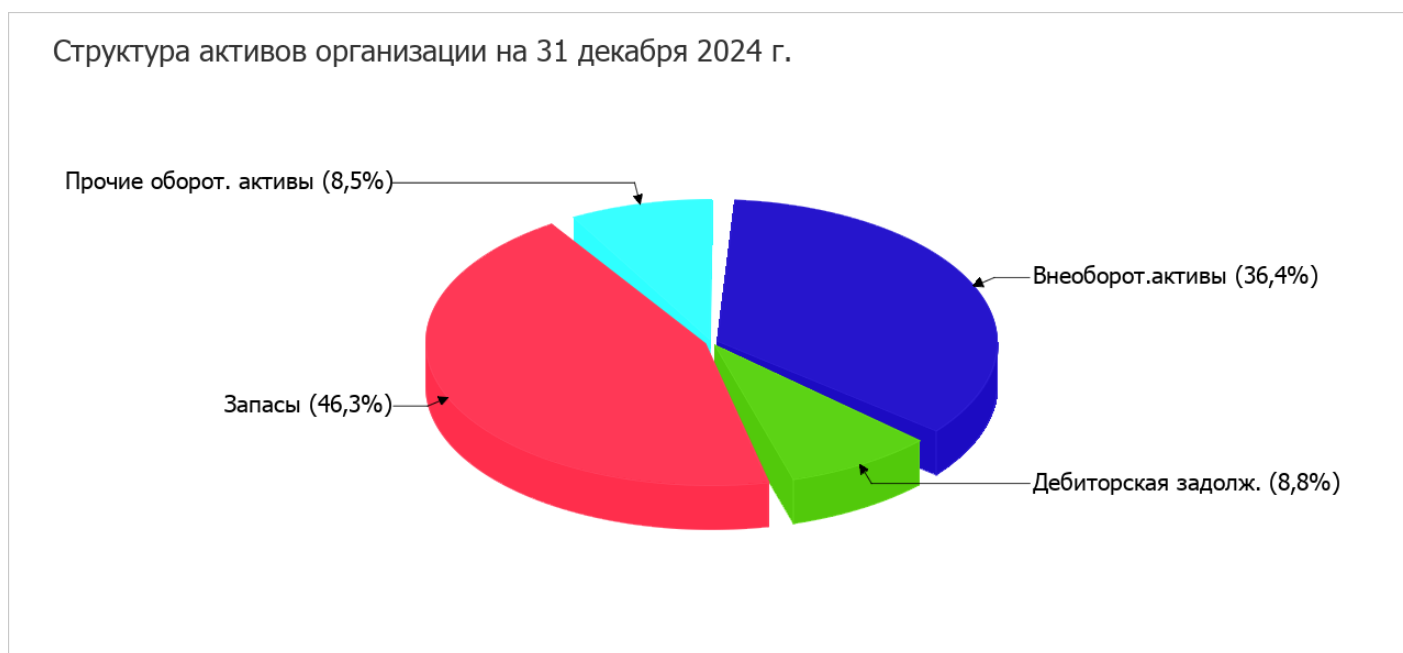
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3- гр.2) | ± % ((гр.3- гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | на начало анализируемого периода (31.12.2023) | на конец анализируемого периода (31.12.2024) | | |
| Актив | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 72 413 | 58 826 | 41,2 | 36,4 | -13 587 | -18,8 |
| в том числе: основные средства | 71 762 | 58 775 | 40,9 | 36,3 | -12 987 | -18,1 |
| нематериальные активы | – | – | – | – | – | – |
| 2. Оборотные, всего | 103 141 | 102 960 | 58,8 | 63,6 | -181 | -0,2 |
| в том числе: запасы | 79 171 | 74 886 | 45,1 | 46,3 | -4 285 | -5,4 |
| дебиторская задолженность | 6 615 | 14 298 | 3,8 | 8,8 | +7 683 | +116,1 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 15 033 | 12 437 | 8,6 | 7,7 | -2 596 | -17,3 |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 121 030 | 120 051 | 68,9 | 74,2 | -979 | -0,8 |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | 40 820 | 30 314 | 23,3 | 18,7 | -10 506 | -25,7 |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 13 704 | 11 421 | 7,8 | 7,1 | -2 283 | -16,7 |

| 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 | 6 034 | 3 058 | 3,4 | 1,9 | -2 976 | -49,3 |
| Валюта баланса | 175 554 | 161 786 | 100 | 100 | -13 768 | -7,8 |

* 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 таким соотношением: 36,4% внеоборотных активов и 63,6% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на **13 768** тыс. руб. (на **7,8%**). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **0,8%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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):

- основные средства – **12 987** тыс. руб. (**60,5%**)
- запасы – **4 285** тыс. руб. (**20%**)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – **2 500** тыс. руб. (**11,7%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- прочие долгосрочные обязательства – **10 506** тыс. руб. (**72,7%**)
- краткосрочные заемные средства – **2 976** тыс. руб. (**20,6%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **979** тыс. руб. (**6,8%**)

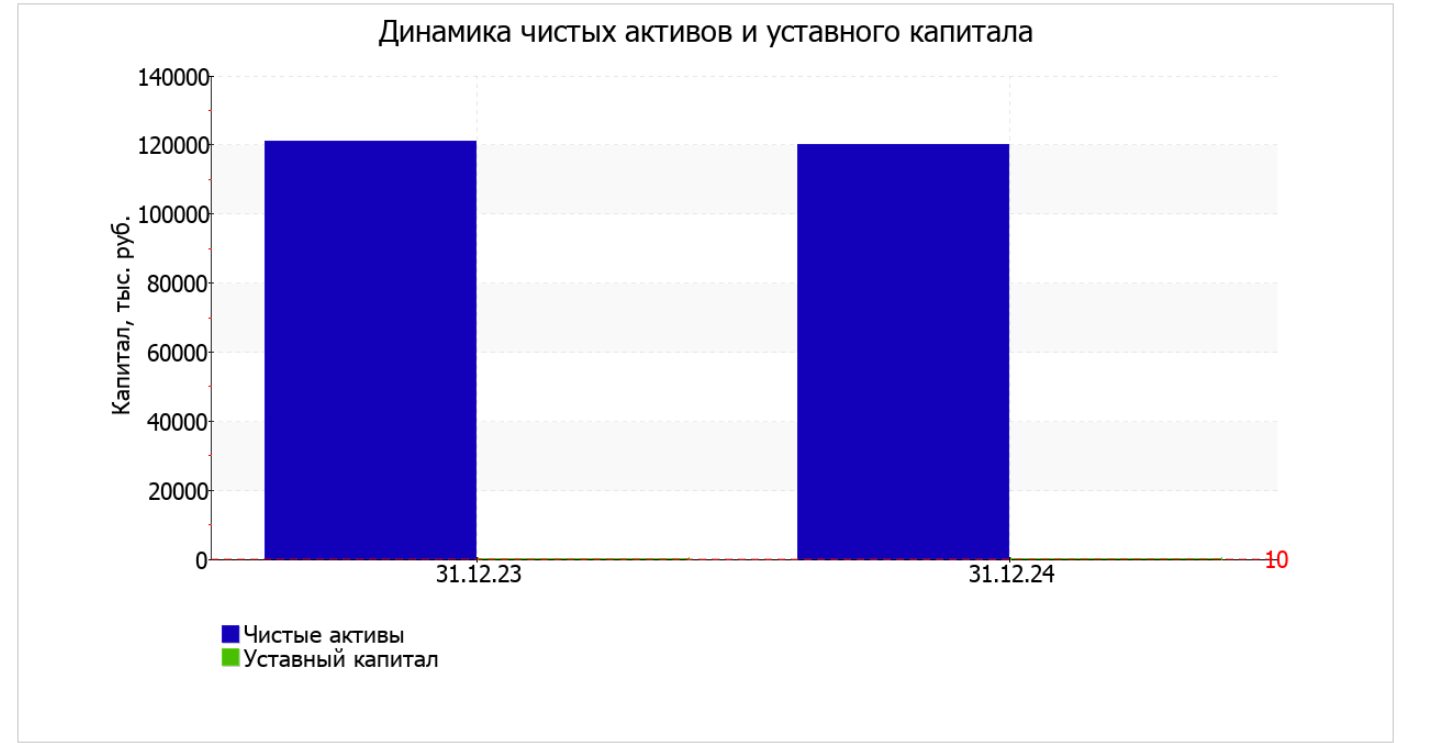
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+7 683 тыс. руб. и +693 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации в течение анализируемого периода незначительно уменьшился до 120 051,0 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 | 121 030 | 120 051 | 68,9 | 74,2 | -979 | -0,8 |
| 2. Уставный капитал | 10 | 10 | <0,1 | <0,1 | – | – |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 121 020 | 120 041 | 68,9 | 74,2 | -979 | -0,8 |

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 12 005,1 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на 0,8% за последний год. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



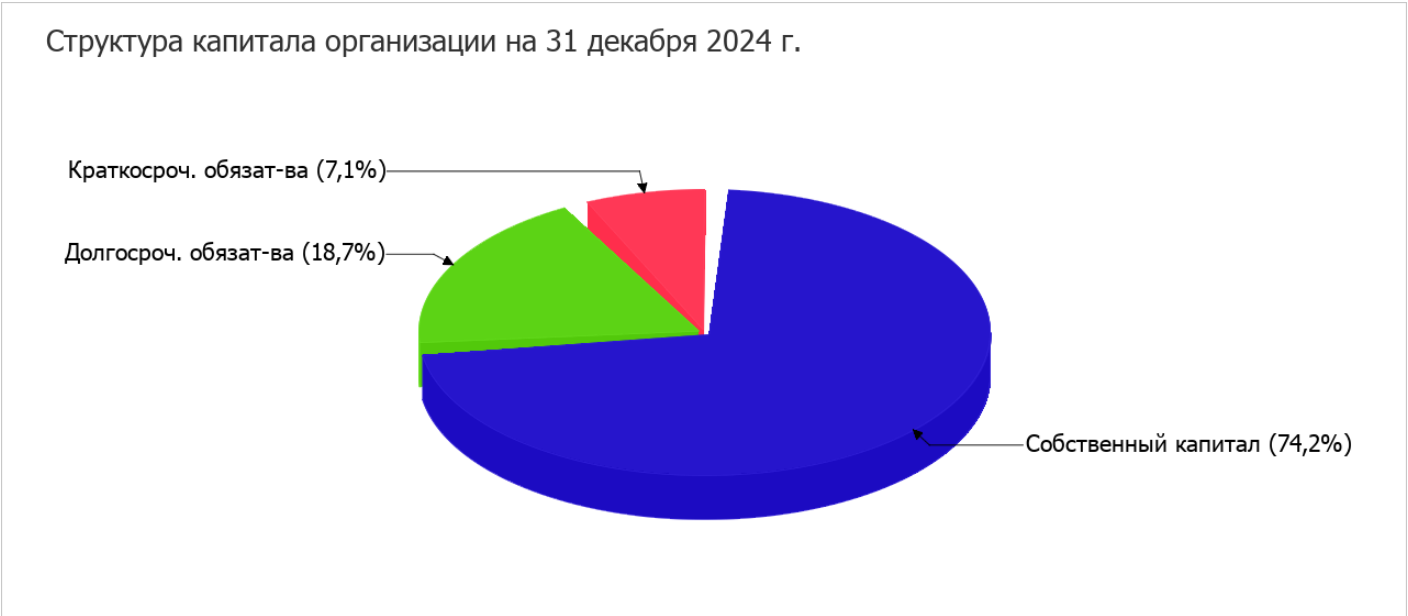
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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 | 0,69 | 0,74 | +0,05 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,85). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,47 | 0,59 | +0,12 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,92 | 0,93 | +0,01 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,4 | 0,51 | +0,11 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | 0,61 | 0,82 | +0,21 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 0,25 | 0,27 | +0,02 | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,74. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (74% в общем капитале организации). за год коэффициент автономии повысился на 0,05.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2024 г. равнялся 0,59. за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами повысился на 0,12. по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период практически не изменился, составив 0,93. Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. полностью соответствует нормативному значению.

на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 0,82. за весь анализируемый период произошло существенное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов (на 0,21). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2024 г. доля краткосрочной задолженности составляет одну треть, а долгосрочной задолженности, соответственно, две третьих. При этом за год доля краткосрочной задолженности выросла на 2,2%.

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 | 7,53 | 9,01 | +1,48 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 1,58 | 2,34 | +0,76 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 1,1 | 1,09 | -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 (9,01 при нормативном значении 2). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 1,48.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 2,34 при норме 0,9. Это свидетельствует о достаточности 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, соответствующее допустимому (1,09). При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на -0,01.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "ШЕЛЕХОВСКОЕ" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 9 802 тыс. руб., что составило 23,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 831 тыс. руб., или на 9,3%.

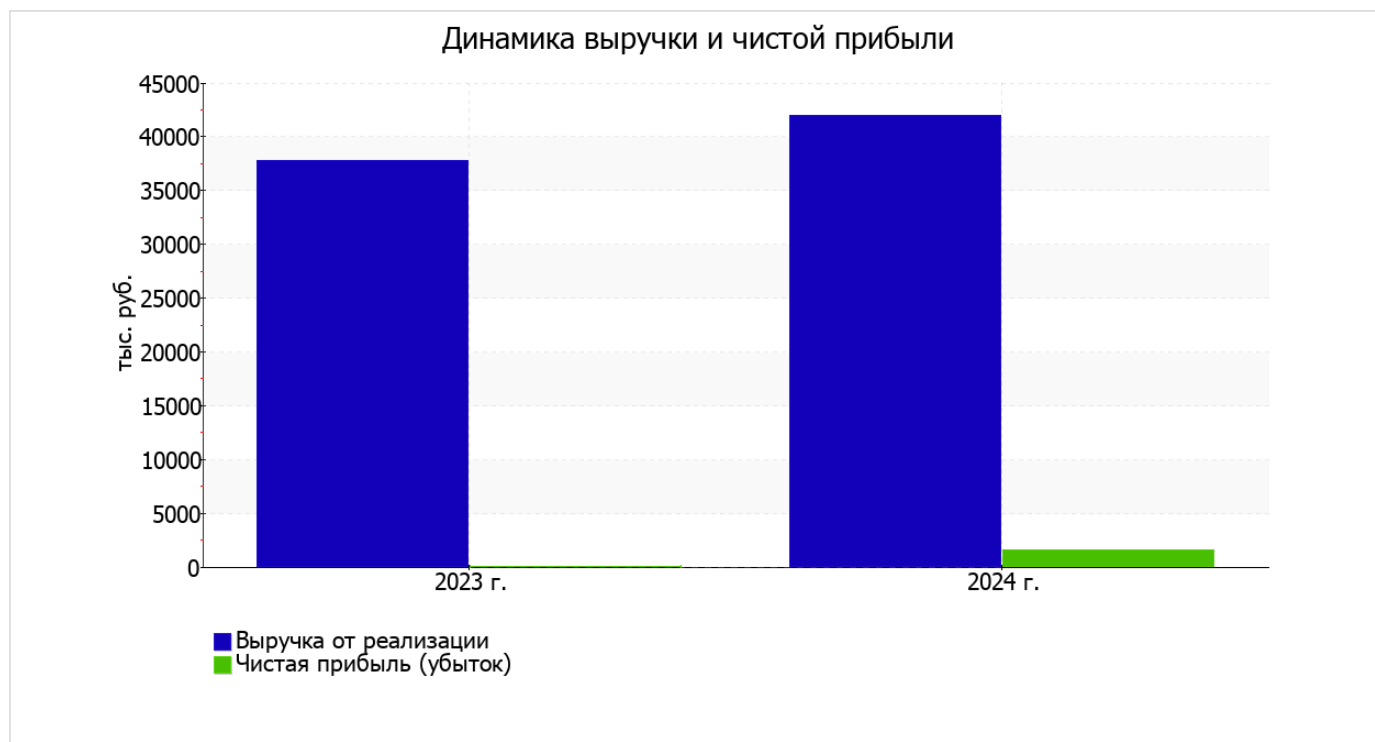
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 4 199 и 5 030 тыс. руб. соответственно).

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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 весь анализируемый период составила 11 343 тыс. руб., что на 2 276 тыс. руб. (25,1%) больше, чем прибыль 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 | 37 776 | 41 975 | +4 199 | +11,1 | 39 876 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 46 747 | 51 777 | +5 030 | +10,8 | 49 262 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | -8 971 | -9 802 | -831 | ↓ | -9 387 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | 9 379 | 11 524 | +2 145 | +22,9 | 10 452 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 408 | 1 722 | +1 314 | +4,2 раза | 1 065 |
| 6. Проценты к уплате | 312 | 181 | -131 | -42 | 247 |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | — | — | — | — | — |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | 96 | 1 541 | +1 445 | +16,1 раза | 819 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | 96 | 1 541 | +1 445 | +16,1 раза | 819 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | х | -979 | х | х | х |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ШЕЛЕХОВСКОЕ" в течение всего анализируемого периода.

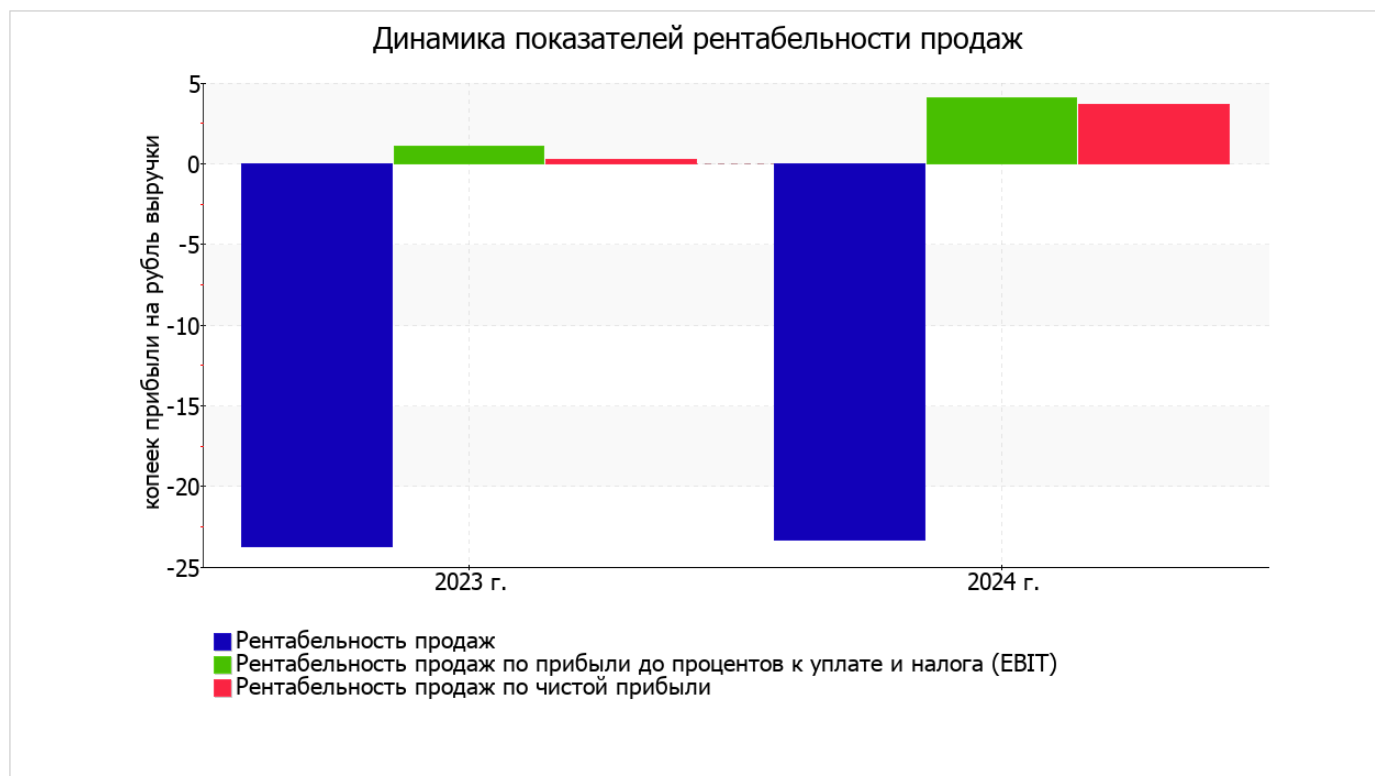


3.2. Анализ рентабельности

| 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. | -23,7 | -23,4 | +0,3 | ↑ |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 1,1 | 4,1 | +3 | +3,8 раза |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более. | 0,3 | 3,7 | +3,4 | +14,4 раза |

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-23,4%** от полученной выручки. Тем не менее, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**+0,3%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составил **4,1%**. То есть в каждом рубле выручки ООО "ШЕЛЕХОВСКОЕ" содержалось **4,1** 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) | 1,3 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 0,9 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 1,1 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,013** руб.

за последний год рентабельность активов имеет значение, не укладывающееся в норматив (**0,9%**).

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: не более 324 дн.) | 899 | 0,4 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 224 и менее дн.) | 544 | 0,7 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 48 и менее дн.) | 91 | 4 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 70 | 5,2 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 636 и менее дн.) | 1 471 | 0,2 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 1 051 | 0,3 |

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1471 календарный день (т.е. 4 года). При этом требуется 544 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 "ШЕЛЕХОВСКОЕ".

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности ООО "ШЕЛЕХОВСКОЕ", можно выделить такие:

- оптимальная доля собственного капитала (74%);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода демонстрирует исключительно хорошее значение – 0,59;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 93% от общего капитала организации);
- чистая прибыль за 2024 год составила 1 541 тыс. руб. (+1 445 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+3 коп. к 1,1 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения организации имеют положительные значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- недостаточная рентабельность активов (0,9% за период с 01.01.2024 по 31.12.2024);
- незначительное снижение убыточности продаж (+0,3 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной -23,7%).

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – за последний год получен убыток от продаж (-9 802 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-831 тыс. руб.).

Приведенный анализ свидетельствует 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.