

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ПРОГРЕСС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7121500508

Код причины постановки на учет (КПП): 712101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока (ОКВЭД 01.41).

## 2. Анализ финансового положения ООО "ПРОГРЕСС"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

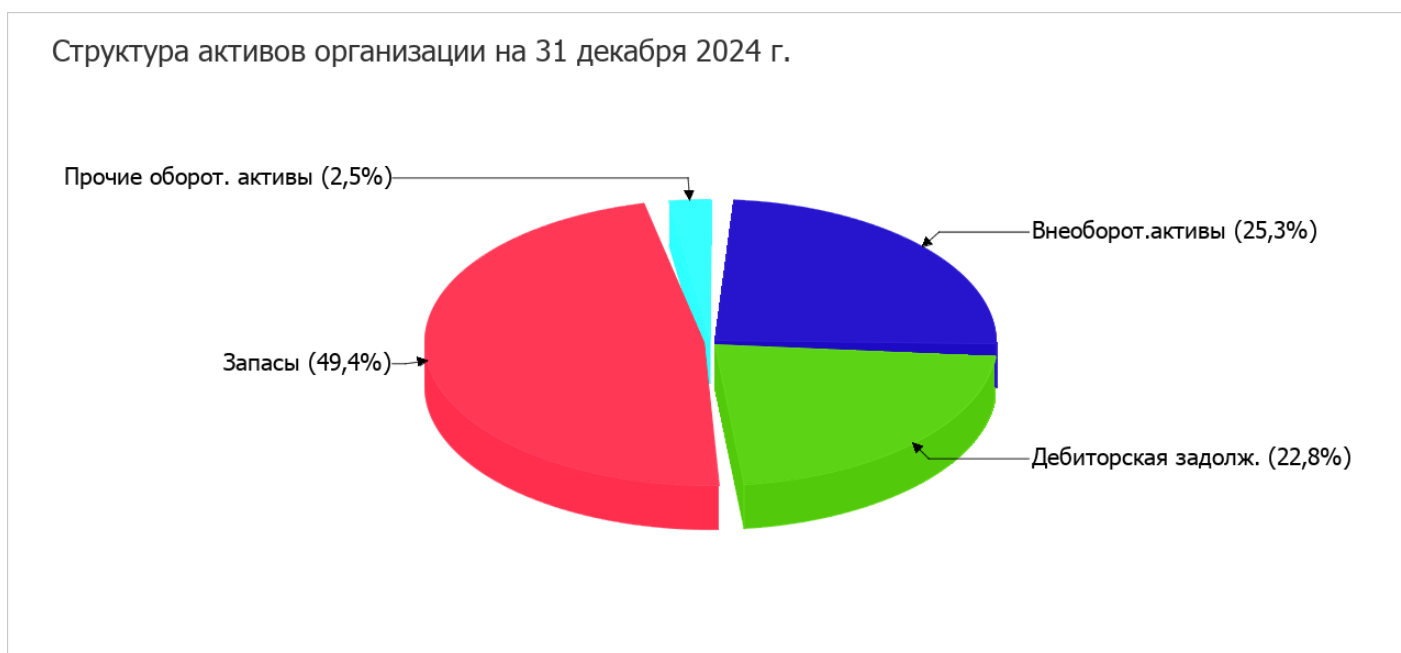
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	26 152	14 633	39,1	25,3	-11 519	-44
в том числе: основные средства	24 404	12 885	36,5	22,3	-11 519	-47,2
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	40 727	43 258	60,9	74,7	+2 531	+6,2
в том числе: запасы	25 870	28 606	38,7	49,4	+2 736	+10,6
дебиторская задолженность	10 698	13 226	16	22,8	+2 528	+23,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	4 021	1 288	6	2,2	-2 733	-68
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	53 801	49 237	80,4	85,1	-4 564	-8,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	6 508	5 708	9,7	9,9	-800	-12,3
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	6 570	2 946	9,8	5,1	-3 624	-55,2

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	66 879	57 891	100	100	-8 988	-13,4

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2024 г. в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну четвертую, а текущих активов, соответственно, три четвертых. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на **8 988** тыс. руб. (на **13,4%**). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **8,5%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- основные средства – **11 519** тыс. руб. (**80,8%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **2 733** тыс. руб. (**19,2%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **4 564** тыс. руб. (**50,8%**)
- кредиторская задолженность – **3 624** тыс. руб. (**40,3%**)
- прочие долгосрочные обязательства – **800** тыс. руб. (**8,9%**)

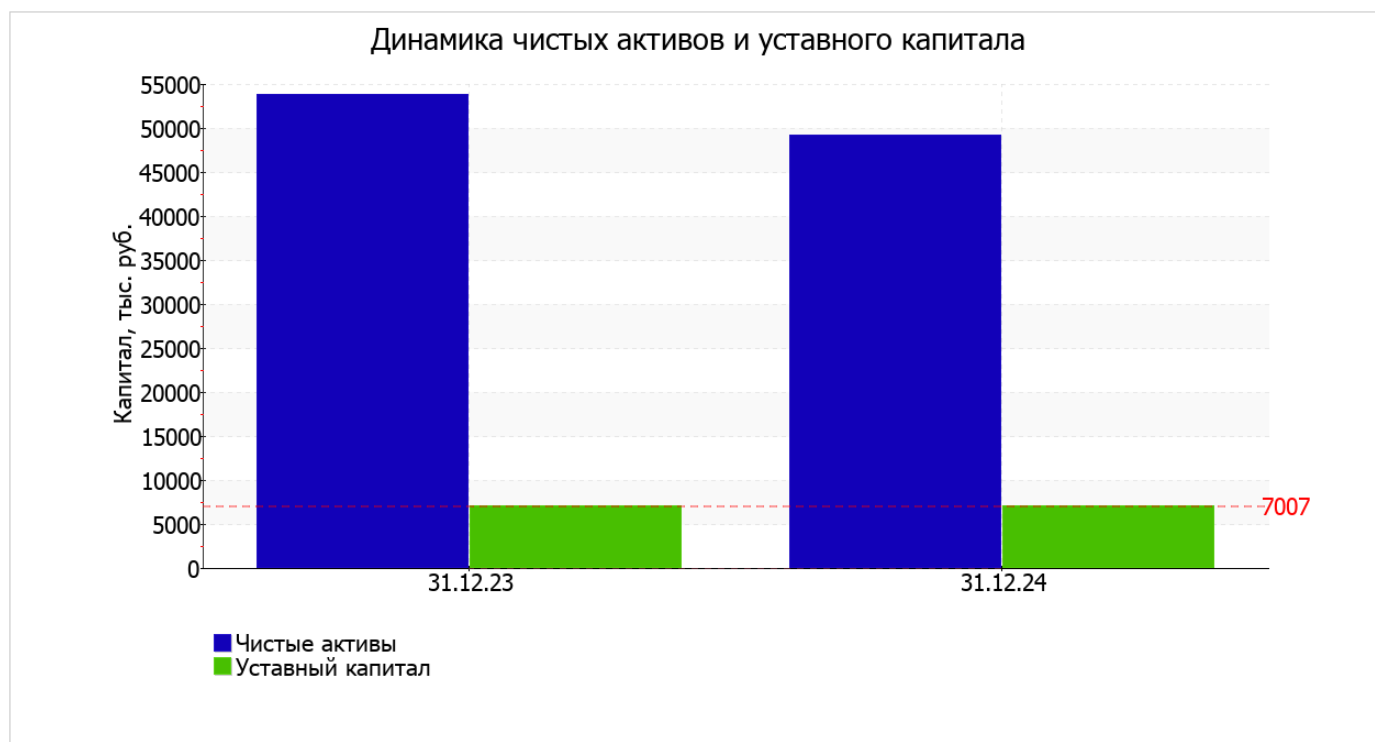
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (**+2 736** тыс. руб. ).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 49 237,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период отмечено заметное снижение собственного капитала на 4 564,0 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	53 801	49 237	80,4	85,1	-4 564	-8,5
2. Уставный капитал	7 007	7 007	10,5	12,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	46 794	42 230	70	72,9	-4 564	-9,8

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2024 намного (в 7 раз) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 8,5% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



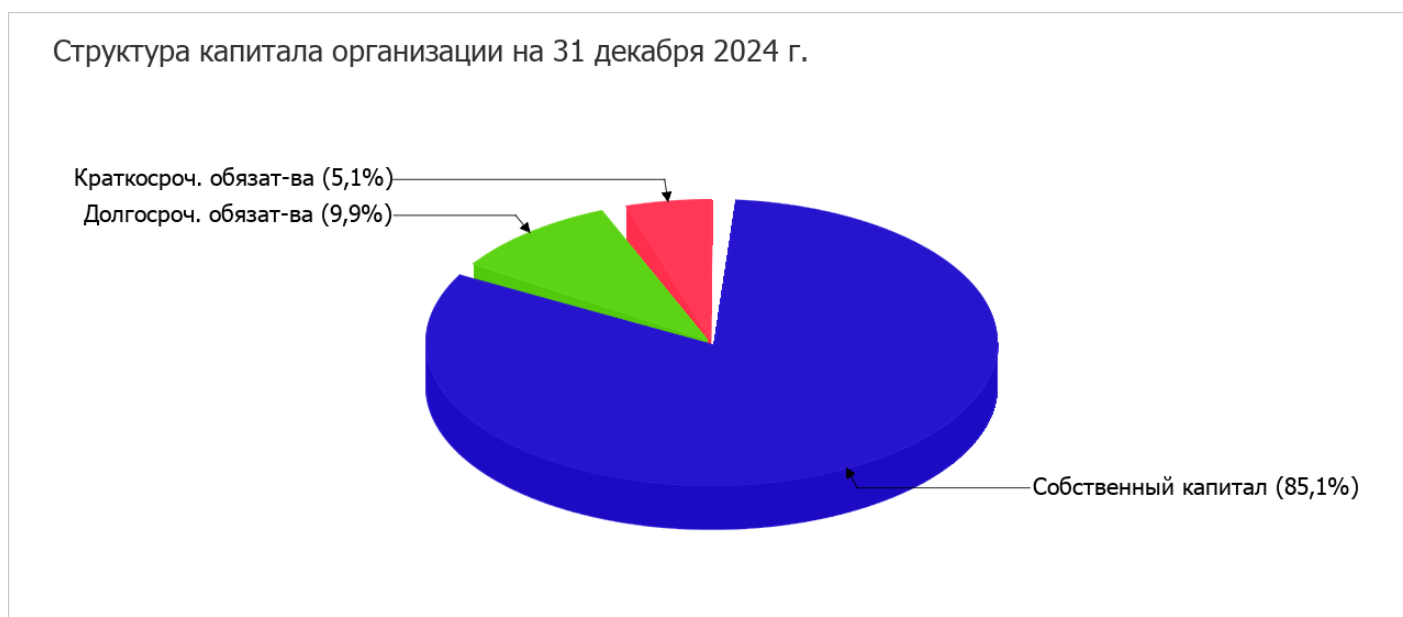
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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	0,8	0,85	+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	0,68	0,8	+0,12	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,9	0,95	+0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,51	0,7	+0,19	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,07	1,21	+0,14	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,5	0,34	-0,16	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил **0,85**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "ПРОГРЕСС" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **85%** в общем капитале организации). за весь анализируемый период коэффициент автономии явно вырос (на **0,05**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



на последний день анализируемого периода (31.12.2024) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,8**. в течение анализируемого периода отмечено явное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, составившее **0,12**. коэффициент по состоянию на 31.12.2024 демонстрирует очень хорошее значение.

в течение анализируемого периода отмечен явный рост коэффициента покрытия инвестиций до **0,95** (на **0,05**). Значение коэффициента на 31.12.2024 полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **95%**).

в течение анализируемого периода произошло явное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов на **0,14** – до **1,21**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2024 г. демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода доля краткосрочной задолженности составляет 1/3, а долгосрочной задолженности – 2/3. При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 16,2%.

## 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	6,2	14,68	+8,48	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,24	4,93	+2,69	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,61	0,44	-0,17	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 (**14,68** при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент вырос на **8,48**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **4,93** 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.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**0,44**). В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-0,17**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ПРОГРЕСС" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере **4 452** тыс. руб., что составляет 16,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **5 385** тыс. руб., или на **54,7%**.

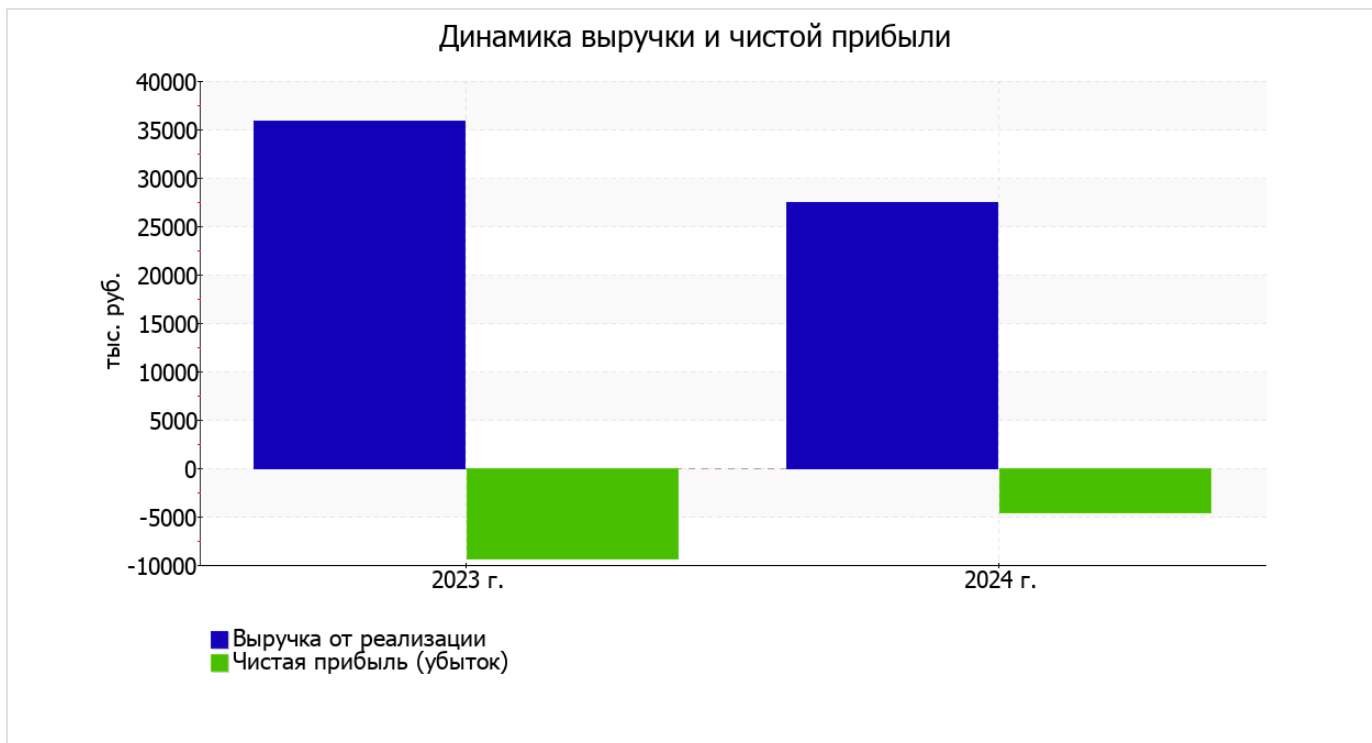
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **8 460** и **13 845** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-30,3%**) опережает изменение выручки (**-23,6%**)

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). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 112 тыс. руб., что на 523 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 2,5% 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	35 903	27 443	-8 460	-23,6	31 673
2. Расходы по обычным видам деятельности	45 740	31 895	-13 845	-30,3	38 818
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-9 837	-4 452	+5 385	↑	-7 145
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	411	-112	-523	↓	150
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-9 426	-4 564	+4 862	↑	-6 995
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-	-	-	-	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-9 426	-4 564	+4 862	↑	-6 995
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-9 426	-4 564	+4 862	↑	-6 995
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-4 564	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



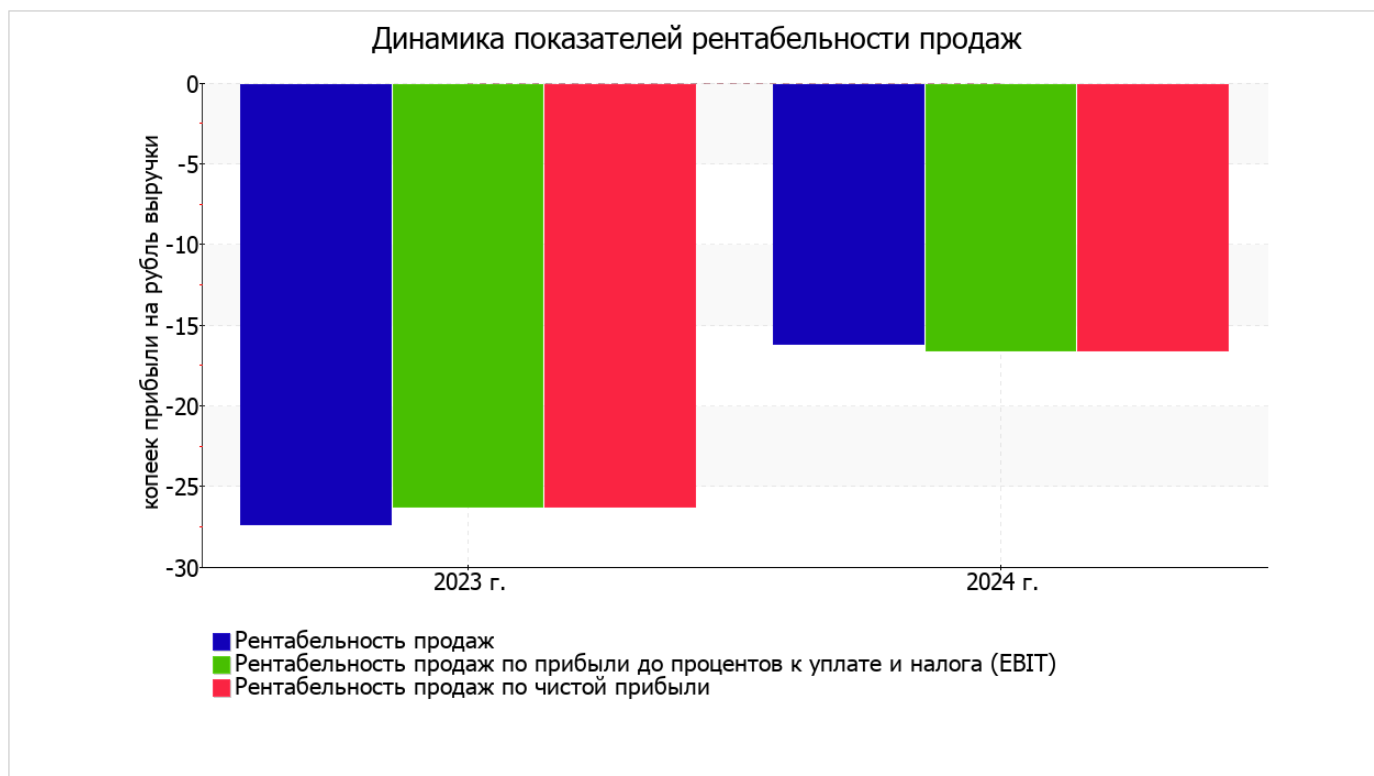
### 3.2. Анализ рентабельности

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.	-27,4	-16,2	+11,2	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-26,3	-16,6	+9,7	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	-26,3	-16,6	+9,7	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ООО "ПРОГРЕСС" за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-16,2** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**+11,2** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составил **-16,6%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ПРОГРЕСС" содержалось **-16,6** 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)	-8,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-7,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-7,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,088** руб. убытка.

рентабельность активов за последний год имеет крайне неудовлетворительное значение, равное **-7,3%**.

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

В следующей 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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 324 и менее дн.)	560	0,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 224 и менее дн.)	313	1,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 48 дн.)	160	2,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	25	14,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 636 и менее дн.)	832	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	687	0,5

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 832 календарных дня. При этом требуется 313 дней, 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 "ПРОГРЕСС".

С очень хорошей стороны финансовое положение ООО "ПРОГРЕСС" характеризуют следующие показатели:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2024 г. демонстрирует очень хорошее значение – **0,8**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **95%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения организации, имеющие положительные значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (**0,85**);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Показатели результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- снижение убыточности продаж (**+11,2** процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной **-27,4%**);
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки ООО "ПРОГРЕСС" (**+9,7** коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Приведенные ниже 2 показателя результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- за 2024 год получен убыток от продаж (-4 452 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+5 385 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составил -4 564 тыс. руб. (+4 862 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "ПРОГРЕСС", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.