Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОПЫТНАЯ СЕЛЕКЦИОННАЯ СТАНЦИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2613010033

Код причины постановки на учет (КПП): 261301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является разведение племенных овец и коз (ОКВЭД 01.45.4).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОПЫТНАЯ СЕЛЕКЦИОННАЯ СТАНЦИЯ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

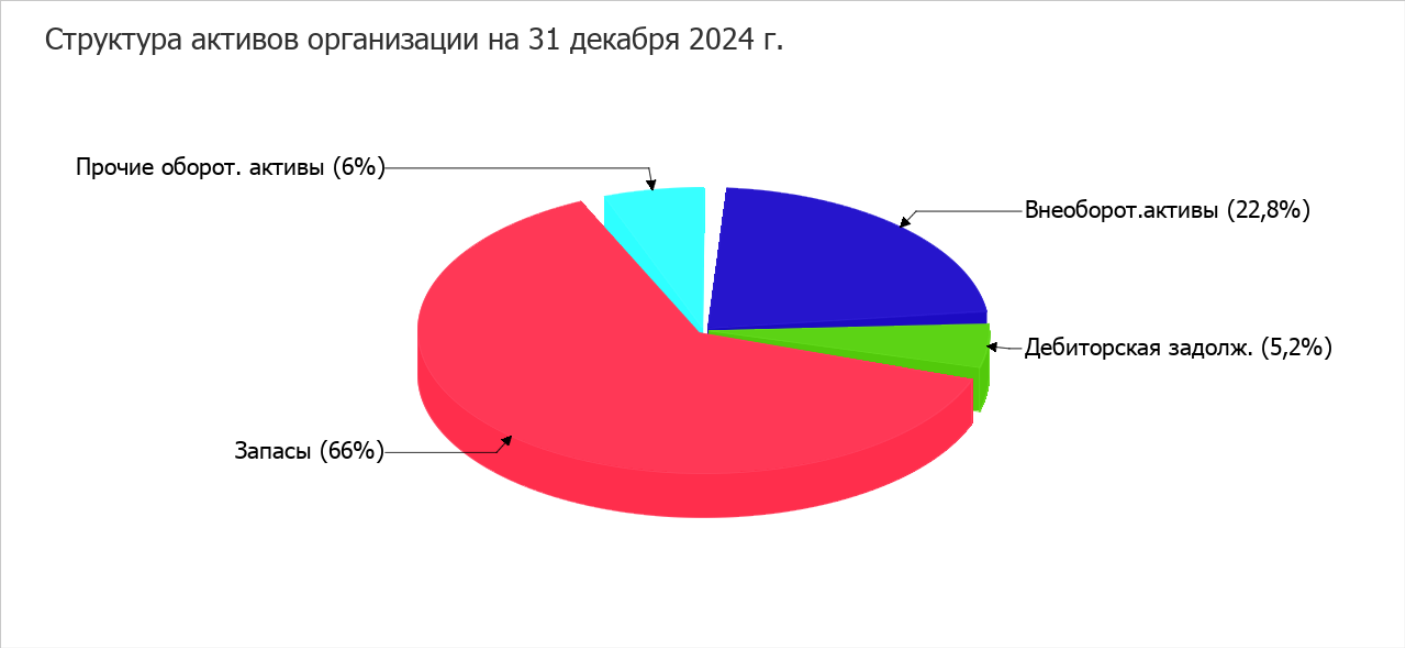
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	49 860	45 265	26	22,8	-4 595	-9,2
в том числе: основные средства	49 860	44 500	26	22,4	-5 360	-10,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	141 962	153 492	74	77,2	+11 530	+8,1
в том числе: запасы	111 091	131 208	57,9	66	+20 117	+18,1
дебиторская задолженность	15 430	10 327	8	5,2	-5 103	-33,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	10 748	8 890	5,6	4,5	-1 858	-17,3
Пассив						
1. Собственный капитал	69 419	72 637	36,2	36,5	+3 218	+4,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	33 033	31 904	17,2	16,1	-1 129	-3,4
в том числе: заемные средства	33 033	31 904	17,2	16,1	-1 129	-3,4
3. Краткосрочные обязательства*, всего	89 370	94 216	46,6	47,4	+4 846	+5,4

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	3 290	5 006	1,7	2,5	+1 716	+52,2
Валюта баланса	191 822	198 757	100	100	+6 935	+3,6

* 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 следующим соотношением: 22,8% внеоборотных активов и 77,2% текущих. Активы организации за весь анализируемый период несколько увеличились (на 3,6%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 3 218 тыс. руб.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "запасы" на 20 117 тыс. руб. (или 96,3% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 3 218 тыс. руб. (39,9%)
- кредиторская задолженность – 3 130 тыс. руб. (38,8%)
- краткосрочные заемные средства – 1 716 тыс. руб. (21,3%)

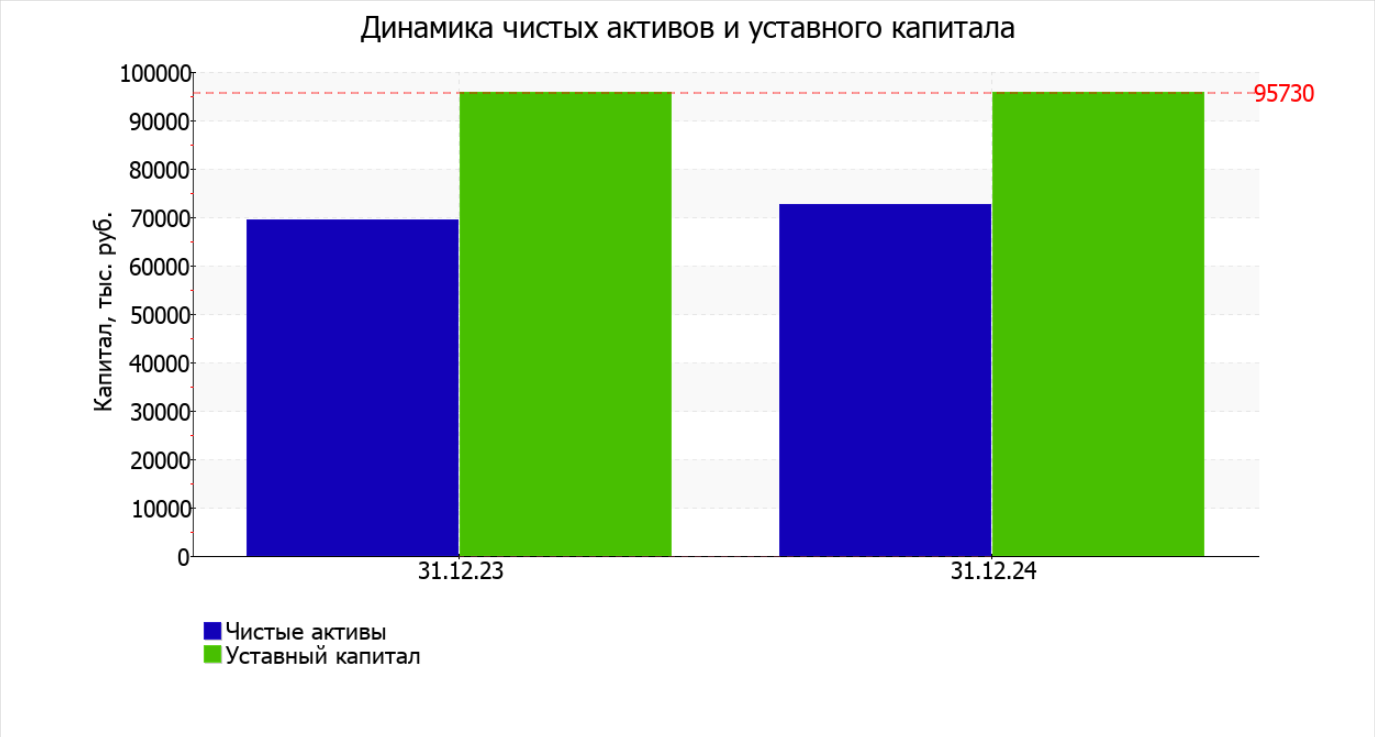
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-5 360 тыс. руб. и -1 129 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2024 г. собственный капитал организации составил 72 637,0 тыс. руб. отмечен слабый рост собственного капитала.

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	69 419	72 637	36,2	36,5	+3 218	+4,6
2. Уставный капитал	95 730	95 730	49,9	48,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-26 311	-23 093	-13,7	-11,6	+3 218	↑

Чистые активы организации на 31 декабря 2024 г. меньше уставного капитала на 24,1%. Такое соотношение негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитала до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). При этом следует отметить увеличение чистых активов на 4,6% за год. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



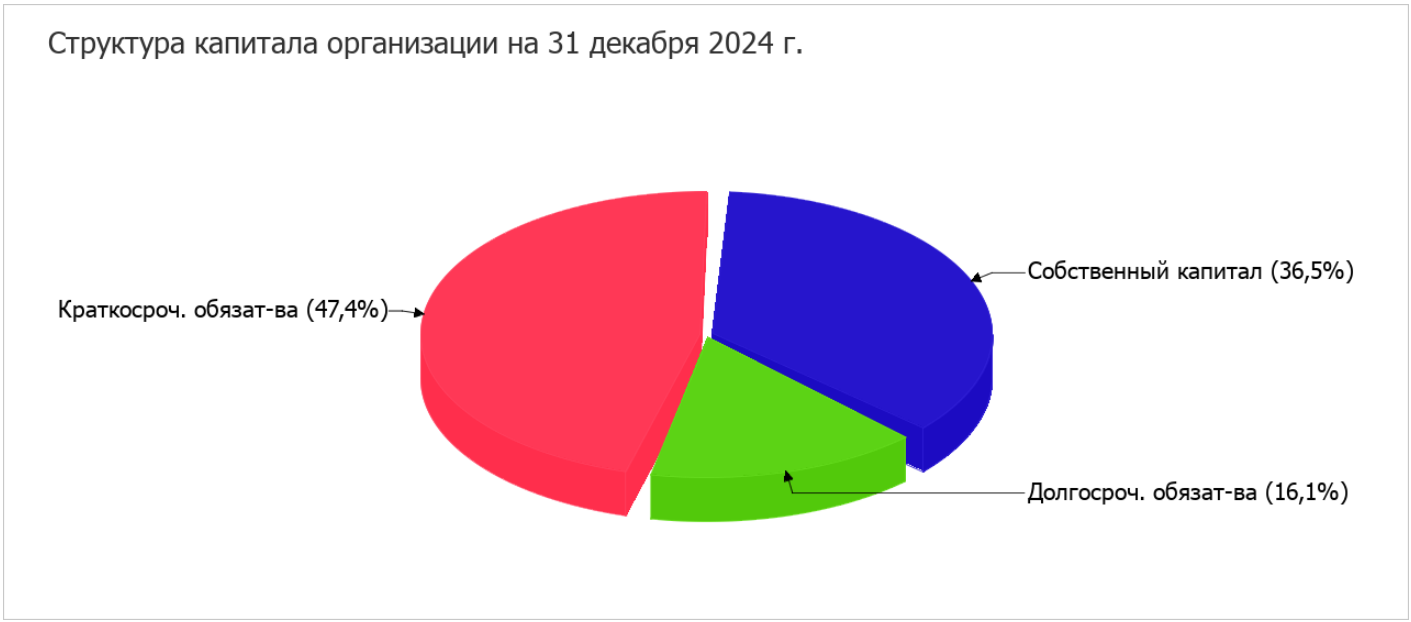
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,36	0,37	+0,01	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	0,14	0,18	+0,04	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,53	0,53	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,28	0,38	+0,1	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,18	0,21	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,73	0,75	+0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил 0,37. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (37%) в общем капитале организации. за весь анализируемый период произошел несущественный рост коэффициента автономии.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,18; это на 0,04 превышает значение на 31 декабря 2023 г. по состоянию на 31.12.2024 коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций несущественно уменьшился до 0,53. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2024 ниже допустимой величины.

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 0,21, что на 0,03 больше, чем на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода имеет неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2024) доля долгосрочной задолженности составляет 1/4, а краткосрочной задолженности – 3/4. При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 1,7%.

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	1,59	1,63	+0,04	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,29	0,2	-0,09	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,12	0,09	-0,03	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 1,63. При этом следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,04.

Коэффициент быстрой ликвидности по состоянию на 31.12.2024 тоже оказался ниже нормы (0,2). Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОПЫТНАЯ СЕЛЕКЦИОННАЯ СТАНЦИЯ" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,09. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -0,03.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОПЫТНАЯ СЕЛЕКЦИОННАЯ СТАНЦИЯ" за год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 1 348 тыс. руб., что равняется 18,1% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде был получен убыток в размере 1 164 тыс. руб.

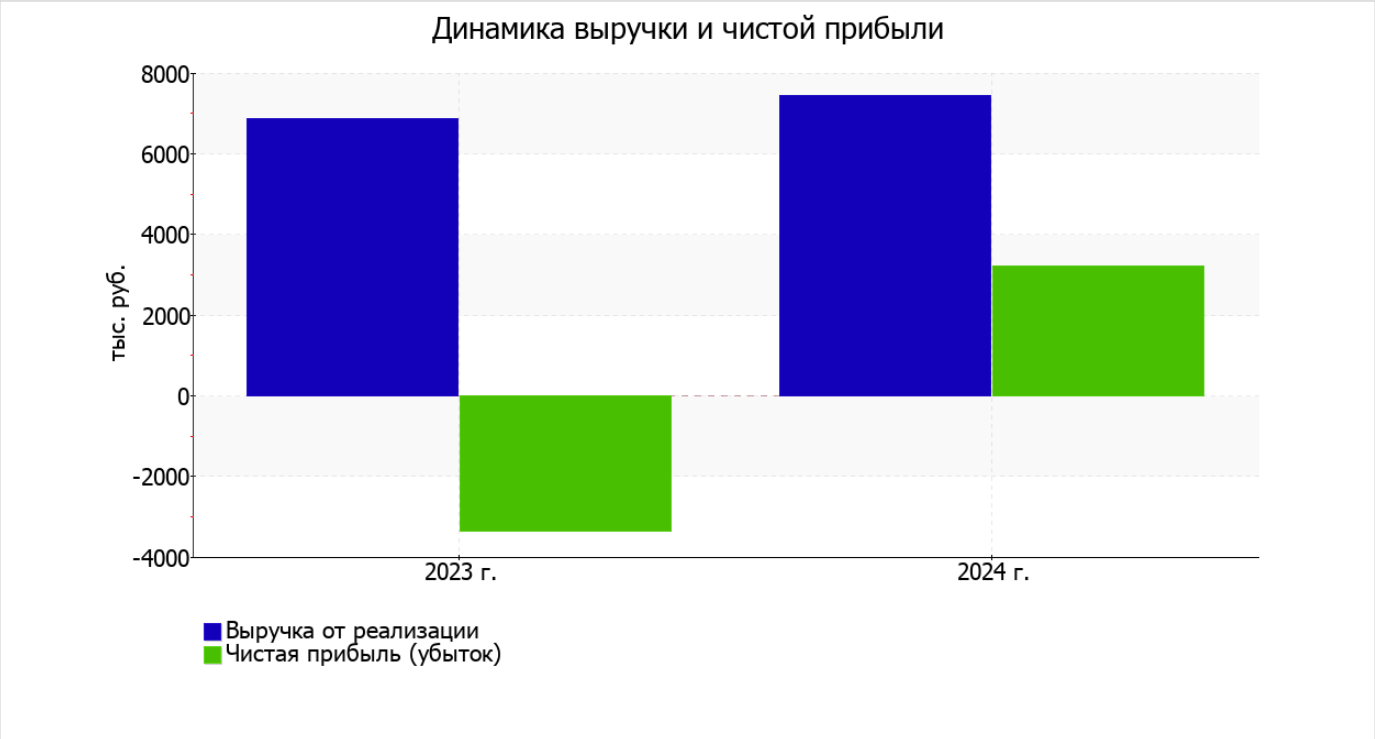
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на 588 тыс. руб. при одновременном снижении на 1 924 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация, в отличие от прошлого года, 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.

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 1 870 тыс. руб.,что на 3 823 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 138,7% 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	6 858	7 446	+588	+8,6	7 152
2. Расходы по обычным видам деятельности	8 022	6 098	-1 924	-24	7 060
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-1 164	1 348	+2 512	↑	92
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-822	3 586	+4 408	↑	1 382
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-1 986	4 934	+6 920	↑	1 474
6. Проценты к уплате	1 131	1 716	+585	+51,7	1 424
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-236	–	+236	↑	-118
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-3 353	3 218	+6 571	↑	-68
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-3 353	3 218	+6 571	↑	-68
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	3 218	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



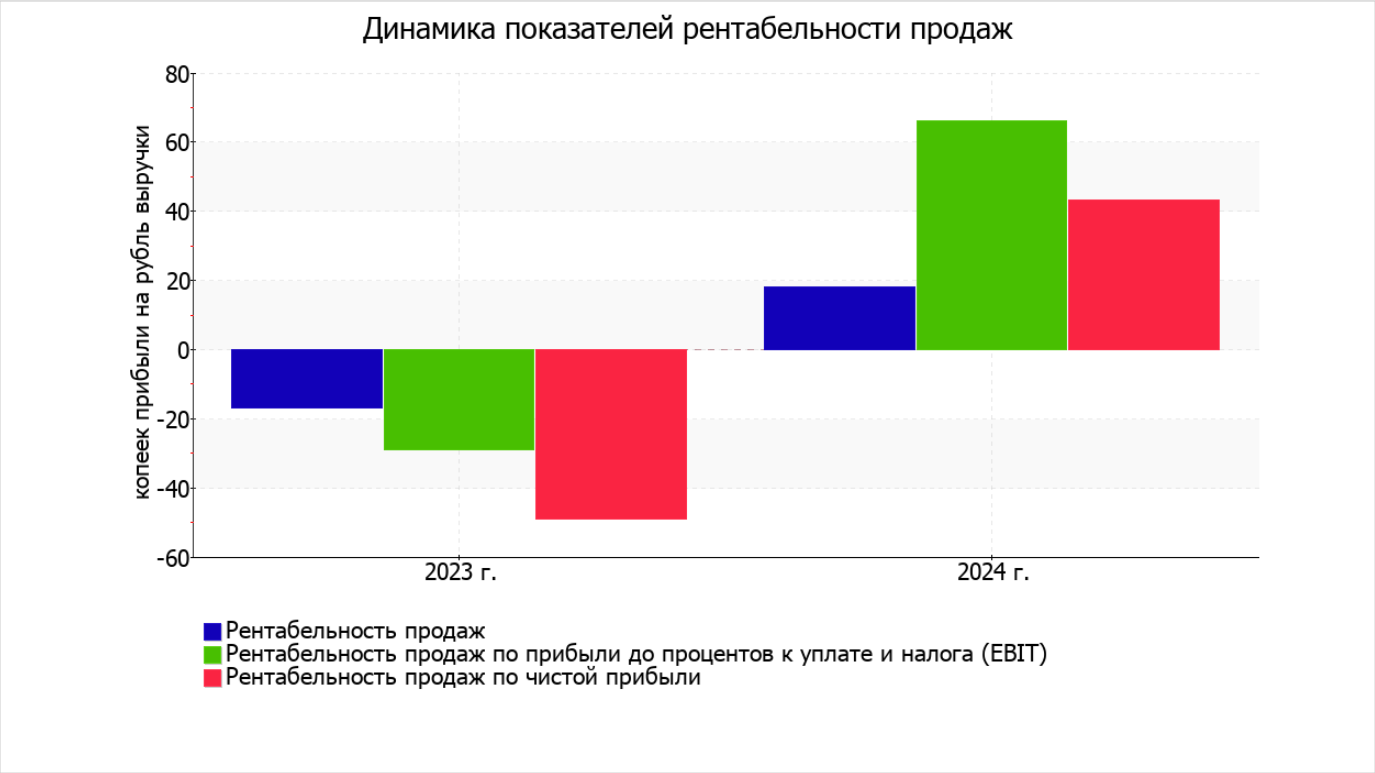
3.2. Анализ рентабельности

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.	-17	18,1	+35,1	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-29	66,3	+95,3	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	-48,9	43,2	+92,1	↑

Все три показателя рентабельности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 18,1% от полученной выручки. При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+35,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составил 66,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОПЫТНАЯ СЕЛЕКЦИОННАЯ СТАНЦИЯ" содержалось 66,3 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)	4,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	4,8	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 0,045 руб.

за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 значение рентабельности активов (1,6%) не соответствует нормативу.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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: не более 324 дн.)	7 261	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 224 и менее дн.)	7 271	0,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 48 и менее дн.)	633	0,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	4 308	0,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 636 дн.)	9 599	<0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	3 491	0,1

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 9599 календарных дней (т.е. 26 лет). При этом требуется 7271 день, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОПЫТНАЯ СЕЛЕКЦИОННАЯ СТАНЦИЯ".

Приведенные ниже 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,37);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место увеличение чистых активов;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- не укладывается в нормативное значение коэффициент абсолютной ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (1,6% за 2024 год);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 53% от общего капитала организации).

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,18;
- рост рентабельности продаж (+35,1 процентных пункта от рентабельности -17% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за период 01.01–31.12.2024 получена прибыль от продаж (1 348 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 512 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составила 3 218 тыс. руб. (+6 571 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+95,3 коп. к -29 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Анализ выявил следующие критические показатели финансового положения организации:

- значительно ниже нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно характеризующим финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОПЫТНАЯ СЕЛЕКЦИОННАЯ СТАНЦИЯ" показателем является следующий – изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОПЫТНАЯ СЕЛЕКЦИОННАЯ СТАНЦИЯ".

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

Проведенный анализ показывает, что финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОПЫТНАЯ СЕЛЕКЦИОННАЯ СТАНЦИЯ" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.