

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЗАПСИБАГРОПРОМ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7203340005

Код причины постановки на учет (КПП): 720301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство радиаторов и котлов центрального отопления (ОКВЭД 25.21).

## 2. Анализ финансового положения ООО "ЗАПСИБАГРОПРОМ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

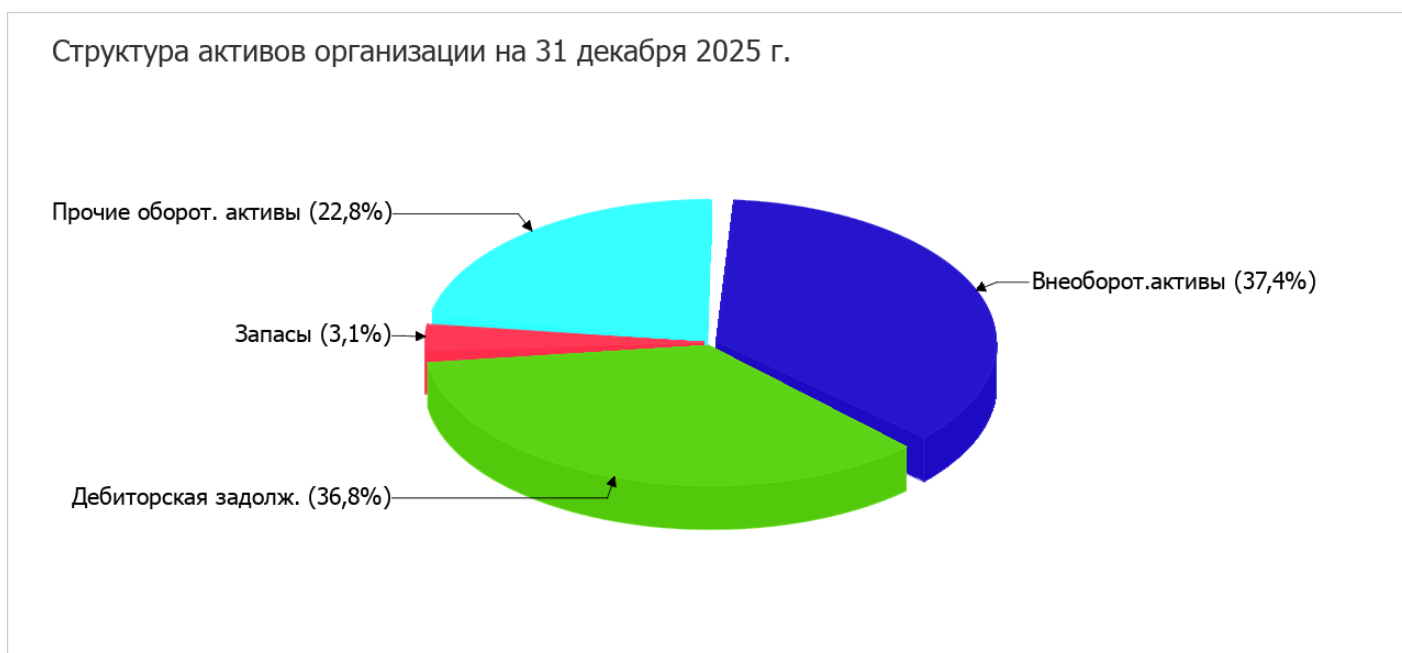
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	3 636	6 325	24,5	37,4	+2 689	+74
в том числе: основные средства	124	91	0,8	0,5	-33	-26,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	11 226	10 592	75,5	62,6	-634	-5,6
в том числе: запасы	1 175	521	7,9	3,1	-654	-55,7
дебиторская задолженность	5 699	6 218	38,3	36,8	+519	+9,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	4 352	3 853	29,3	22,8	-499	-11,5
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	10 413	13 632	70,1	80,6	+3 219	+30,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	37	360	0,2	2,1	+323	+9,7 раза
в том числе: заемные средства	20	20	0,1	0,1	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	4 412	2 925	29,7	17,3	-1 487	-33,7

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)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	14 862	16 917	100	100	+2 055	+13,8

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

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются следующим соотношением: 37,4% внеоборотных активов и 62,6% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 2 055 тыс. руб. (на 13,8%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 30,9%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- долгосрочные финансовые вложения – 2 400 тыс. руб. (74,1%)
- дебиторская задолженность – 519 тыс. руб. (16%)
- отложенные налоговые активы – 322 тыс. руб. (9,9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 3 219 тыс. руб. (90,9%)
- отложенные налоговые обязательства – 323 тыс. руб. (9,1%)

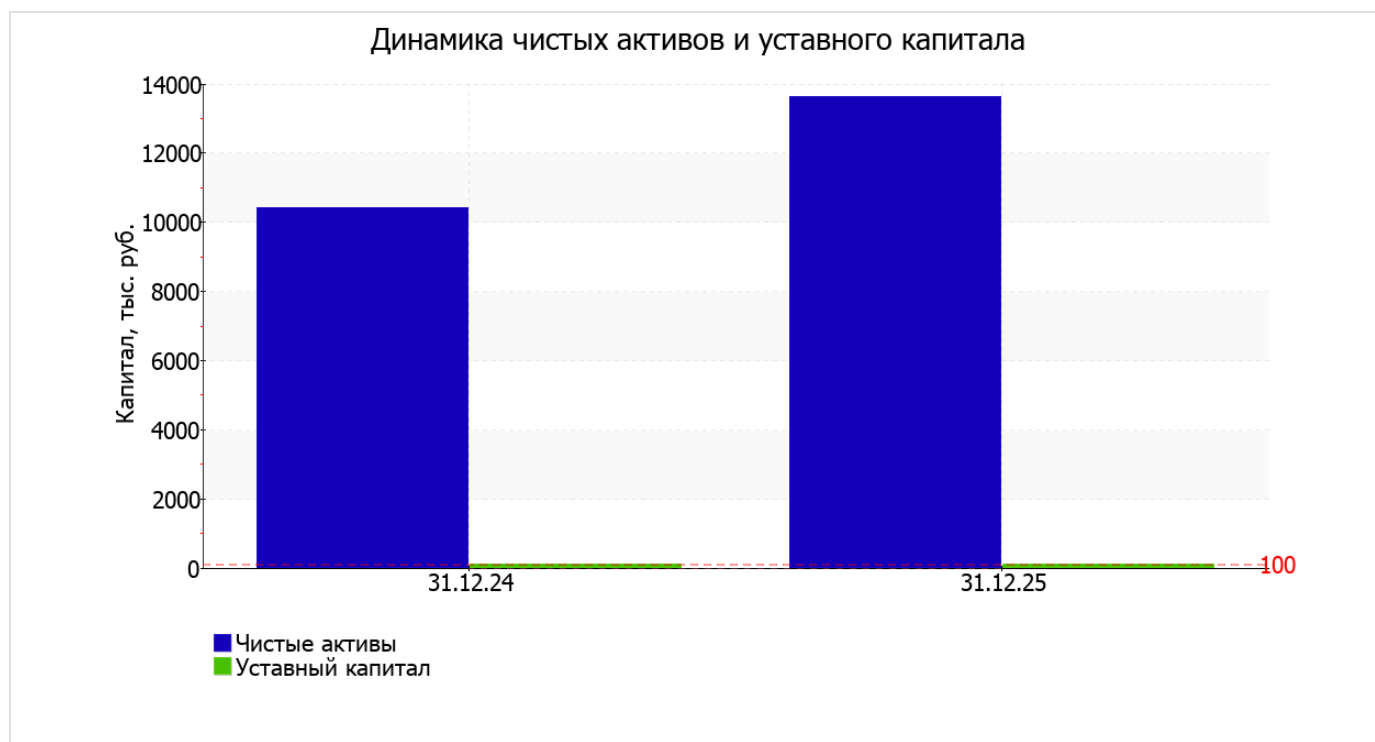
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-654 тыс. руб. и -1 487 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2025 значение собственного капитала составило **13 632,0** тыс. руб. собственный капитал организации за весь рассматриваемый период увеличился на **3 219,0** 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)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	10 413	13 632	70,1	80,6	+3 219	+30,9
2. Уставный капитал	100	100	0,7	0,6	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	10 313	13 532	69,4	80	+3 219	+31,2

Чистые активы организации на 31.12.2025 намного (в **136,3** раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на **30,9%** за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



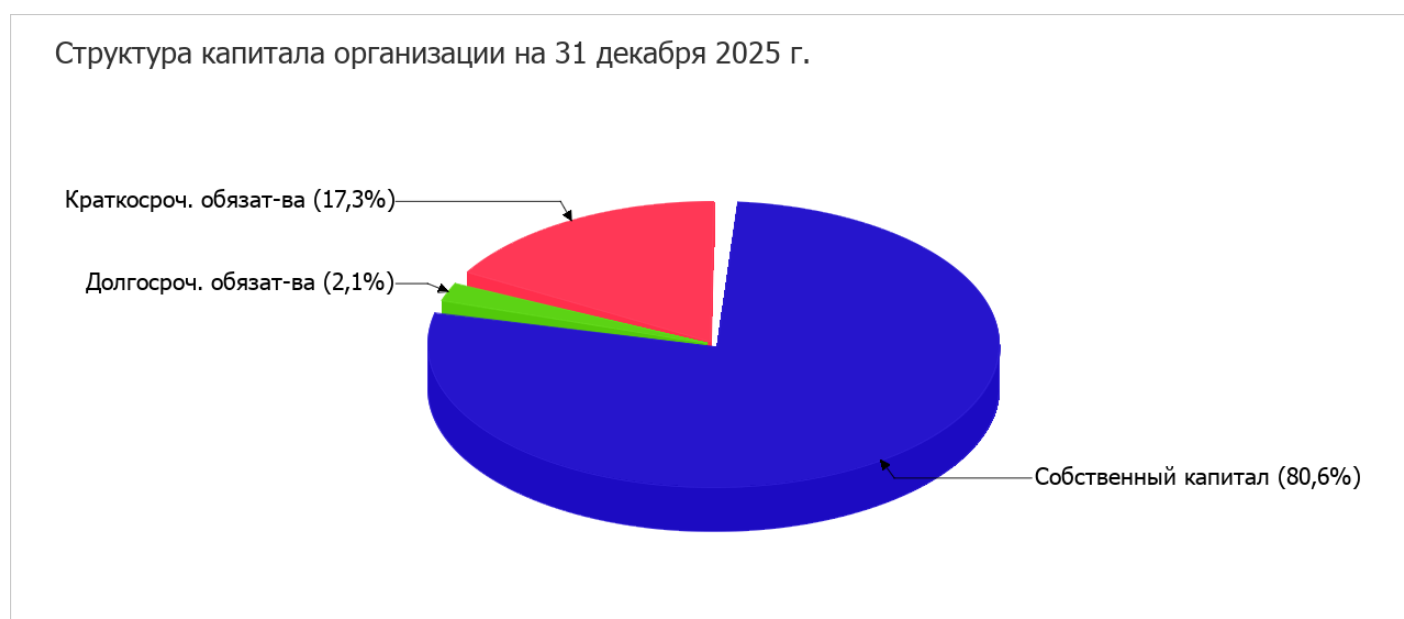
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,7	0,81	+0,11	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,6	0,69	+0,09	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,7	0,83	+0,13	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,65	0,54	-0,11	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	5,77	14,02	+8,25	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	0,89	-0,1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил **0,81**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**81%**) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь рассматриваемый период отмечено явное повышение коэффициента автономии на **0,11**.

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



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,69**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ощутимо вырос (на **0,09**). на последний день анализируемого периода коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

за год имел место ощутимый рост коэффициента покрытия инвестиций до **0,83** (на **0,13**). Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. вполне соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2025 г. равнялся **14,02**, но на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов был намного ниже – **5,77** (т.е. рост составил **8,25**). на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (89% и 11% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 10,1%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,54	3,62	+1,08	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,28	3,44	+1,16	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,99	1,32	+0,33	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**3,62** при нормативном значении 1,7). При этом за год коэффициент текущей ликвидности вырос на **1,08**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **3,44**. Это означает, что у ООО "ЗАПСИБАГРОПРОМ" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**1,32** при норме 0,15). [За весь период] коэффициент вырос на **0,33**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "ЗАПСИБАГРОПРОМ" за последний год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **3 771** тыс. руб., что составляет 17,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **3 925** тыс. руб., или на **51%**.

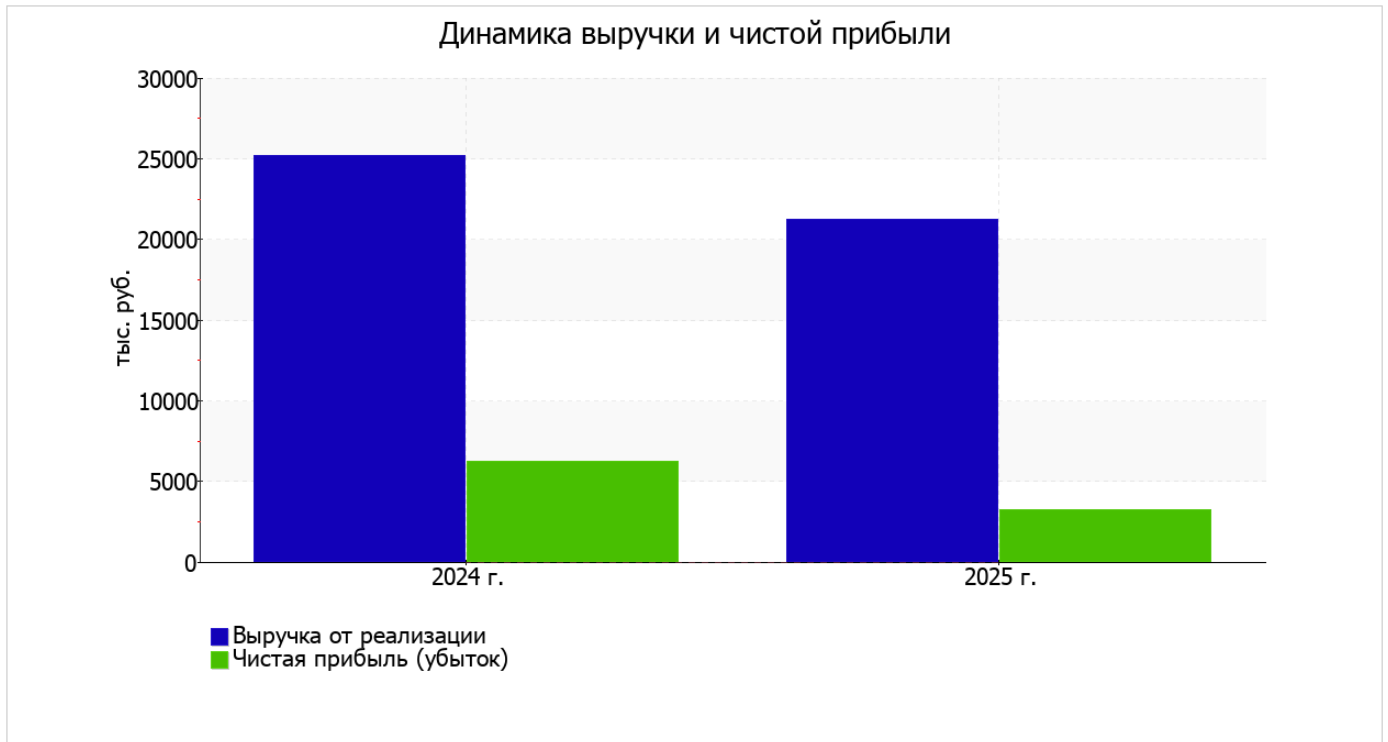
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **3 991** и **66** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-15,8%**) опережает изменение расходов (**-0,4%**)

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 счет реализации.

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 561 тыс. руб., что на 437 тыс. руб. (в 4,5 раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 14,9% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	25 212	21 221	-3 991	-15,8	23 217
2. Расходы по обычным видам деятельности	17 516	17 450	-66	-0,4	17 483
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	7 696	3 771	-3 925	-51	5 734
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	166	626	+460	+3,8 раза	396
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 862	4 397	-3 465	-44,1	6 130
6. Проценты к уплате	42	65	+23	+54,8	54
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 573	-1 093	+480	↑	-1 333
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	6 247	3 239	-3 008	-48,2	4 743
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	6 247	3 239	-3 008	-48,2	4 743
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	3 219	x	x	x

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



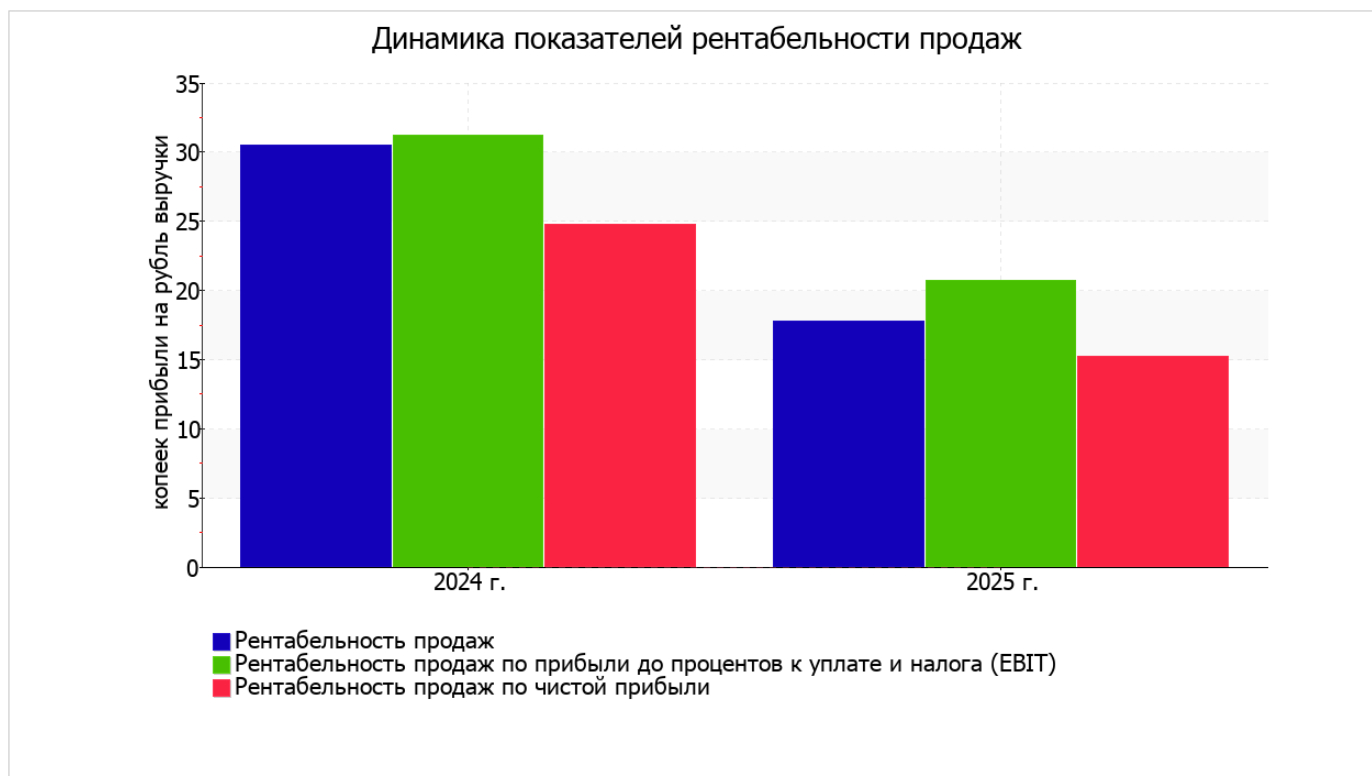
### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 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 4%.	30,5	17,8	-12,7	-41,8
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	31,2	20,7	-10,5	-33,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	24,8	15,3	-9,5	-38,4

Все три показателя рентабельности за последний год, 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 17,8% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-12,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 20,7%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 20,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	26,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 16%.
Рентабельность активов (ROA)	20,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	36	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере **0,269** руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное **20,4%**, можно охарактеризовать как исключительно хорошее.

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

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 137 и менее дн.)	188	1,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 38 дн.)	18	20,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 58 и менее дн.)	102	3,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	63	5,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 170 и менее дн.)	273	1,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	207	1,8

\* 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 273 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 18 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "ЗАПСИБАГРОПРОМ" за весь рассматриваемый период.

С очень хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (0,69) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (20,4% за период с 01.01.2025 по 31.12.2025);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 83% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди положительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- доля собственного капитала неоправданно высока (81%);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 3 239 тыс. руб.

Анализ выявил следующие отрицательные показатели результатов деятельности организации:

- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-12,7 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной 30,5%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-10,5 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (3 771 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-3 925 тыс. руб.).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ООО "ЗАПСИБАГРОПРОМ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.