

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью "Урожай +"
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6606033855

Код причины постановки на учет (КПП): 668601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах(ОКВЭД 47.11).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		% к валюте баланса		в 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)		
Актив						
Внеоборотные активы	25 922	29 627	94	97	+3705	+14,3
Оборотные	1648	903	6	3	-745	-45,2
Пассив						
Собственный капитал	25737	29635	93,4	97,1	+3898	+15,1
Долгосрочные обязательства						
Краткосрочные обязательства	1833	895	6,6	2,9	-938	-51,2
Валюта баланса	27570	30530	100	100	+2960	+10,7

Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура Активов на 31 декабря 2025 г. характеризуются большой долей (97%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь период увеличились на 2 960 тыс. руб. (на 10,7%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 15,1%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

2.2. Оценка стоимости чистых активов 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 25 737 29 635 93,4 97,1 +3 898 +15,1 Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 15,1% 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.

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		% к валюте баланса		в 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)		
Чистые активы	25 737	29 635	93,4	97,1	+3898	+15,1

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 15,1% 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.

2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр3-гр2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,93	0,97	+0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,11	0,01	+0,12	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,93	0,97	+0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,38	-0,16	+0,54	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил 0,97. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении Общества с ограниченной ответственностью "Урожай +" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 97% в общем капитале организации). коэффициент автономии за весь рассматриваемый период слабо вырос (на 0,04). Структура капитала организации

представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр3-гр2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	-0,9	-1,01	+0,11	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более).
Коэффициент абсолютной ликвидности	+0,29	+0,64	+0,35	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,01 против нормативного значения 1,9). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за год коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,11.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,64. [За весь период] коэффициент вырос на 0,35.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Урожай +" 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 2 893 тыс. руб., что составило 18,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 3 289 тыс. руб., или на 53,2%. По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 15 644 и 12 355 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-49,5%) опережает изменение расходов (-48,5%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2024	2025	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	31630	15986	-15644	-49,5	+23808
2. Расходы по обычным видам деятельности	-25448	-13093	-12355	-48,5	-19271
3. Прибыль(убыток) от продаж (1-2)	6182	2893	-3289	-53,2	+4538
4. Прочие доходы и	-756	+1164	+1920		+204

расходы, кроме процентов к уплате					
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	+5426	+4057	-1369	-25,2	+4742
6. Проценты к уплате					
7. Налоги на прибыль(доходы)	-320	-160	-160	-50	-240
8. Чистая прибыль(убыток) (5-6-7)	5106	3897	-1209	-23,7	4502

3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значение показателя		Изменение показателя (гр3-гр2)	Изменение показателя ± %(гр3-гр2)
	2024	2025		
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	+19,5	+18,1	-1,4	-7,4
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	+17,2	+25,4	+8,2	+47,9
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	+16,1	+24,4	+8,3	+51

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 18,1% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-1,4%). Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за 2025 год составила 25,4%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 25,4 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г
	Коэфф. 2025 г	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 108 дн.)	29	12,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 47 дн.)	-	-

Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	30	12,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 124 и менее дн.)	663	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	632	0,6

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 663 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Урожай +" за последний год. Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие: чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов; полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности; положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации; коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 97% от общего капитала организации); рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+8,2 коп. к 17,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024)). Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие: доля собственного капитала неоправданно высока (97%); существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (13,4% за последний год); прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 3 897 тыс. руб. Среди отрицательных показателей финансового положения организации можно выделить такие: на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,01) не соответствует нормативу; коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения; неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Среди показателей результатов деятельности организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить такие: незначительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-1,4 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 19,5%); за 2025 год получена прибыль от продаж (2 893 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-3 289 тыс. руб.).

Как следует из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общества с ограниченной ответственностью "Урожай +" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.