

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

КОЛХОЗ "КОЛОС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3501004241

Код причины постановки на учет (КПП): 350101001

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 КОЛХОЗ "КОЛОС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

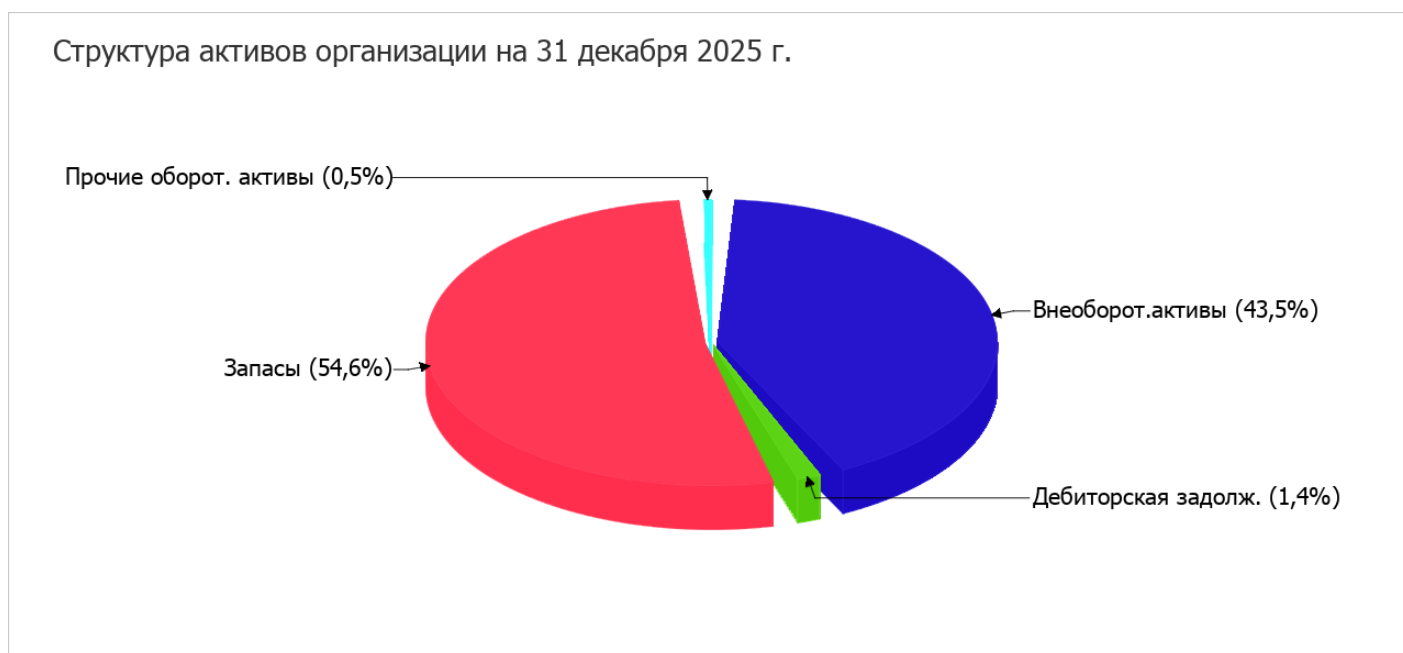
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	21 044	24 562	42,8	43,5	+3 518	+16,7
в том числе: основные средства	21 044	24 562	42,8	43,5	+3 518	+16,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	28 162	31 893	57,2	56,5	+3 731	+13,2
в том числе: запасы	26 384	30 828	53,6	54,6	+4 444	+16,8
дебиторская задолженность	1 397	802	2,8	1,4	-595	-42,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	381	263	0,8	0,5	-118	-31
Пассив						
1. Собственный капитал	42 471	43 875	86,3	77,7	+1 404	+3,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	3 207	3 195	6,5	5,7	-12	-0,4
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	3 528	9 385	7,2	16,6	+5 857	+166

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	49 206	56 455	100	100	+7 249	+14,7

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется таким соотношением: 43,5% внеоборотных активов и 56,5% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 7 249 тыс. руб. (на 14,7%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 3,3%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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):

- запасы – 4 444 тыс. руб. (55,8%)
- основные средства – 3 518 тыс. руб. (44,2%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 5 857 тыс. руб. (80,7%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 1 404 тыс. руб. (19,3%)

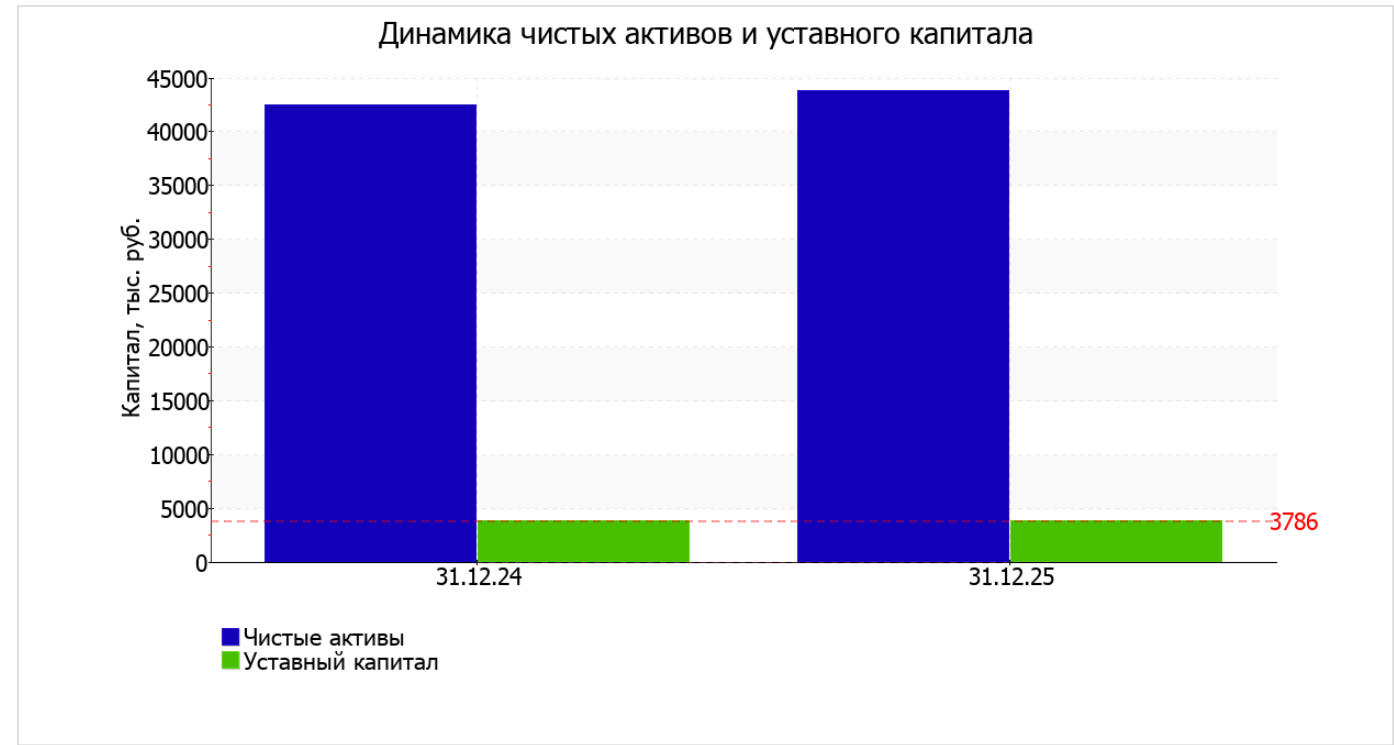
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (-595 тыс. руб. и -12 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2025 значение собственного капитала составило 43 875,0 тыс. руб. наблюдался некоторый рост собственного капитала (+1 404,0 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	42 471	43 875	86,3	77,7	+1 404	+3,3
2. Уставный капитал	3 786	3 786	7,7	6,7	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	38 685	40 089	78,6	71	+1 404	+3,6

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) namного (в 11,6 раза) превышают уставный капитал. Данное 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 3,3% за последний год. 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

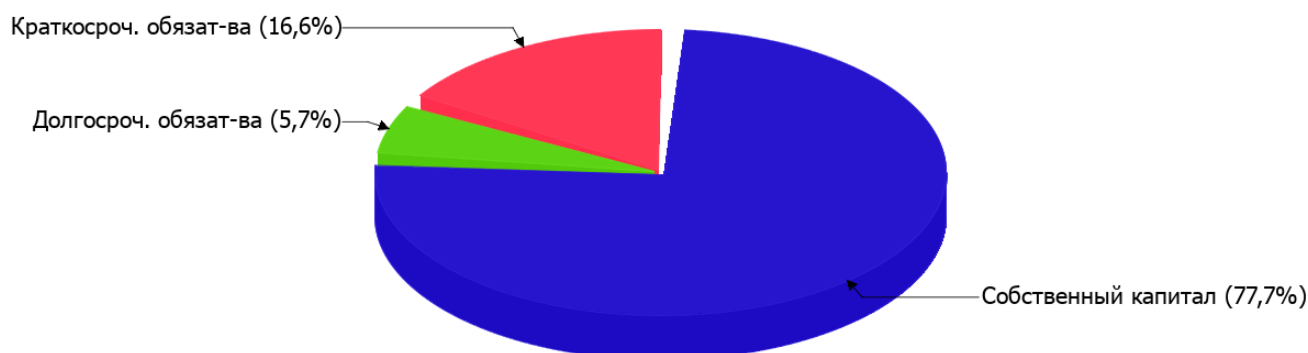
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,86	0,78	-0,08	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	0,76	0,61	-0,15	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,93	0,83	-0,1	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,5	0,44	-0,06	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,81	0,63	-0,18	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,52	0,75	+0,23	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) составил **0,78**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **78%** в общем капитале организации). за год имело место явное уменьшение коэффициента автономии на **0,08**.

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами снизился на **0,15** и составил **0,61**. коэффициент на 31.12.2025 демонстрирует очень хорошее значение.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций снизился на **0,1** и составил **0,83**. Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. соответствует нормативному значению.

на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **0,63**. коэффициент обеспеченности материальных запасов уменьшился за весь анализируемый период на **0,18**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2025 доля долгосрочной задолженности составляет одну четвертую, а краткосрочной задолженности, соответственно, три четвертых. При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 22,2%.

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	7,98	3,4	-4,58	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,5	0,11	-0,39	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,11	0,03	-0,08	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 **3,4**. В тоже время за год коэффициент снизился на **-4,58**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности не соответствует норме – **0,11** при норме 0,9. Это означает, что у КОЛХОЗ "КОЛОС" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0,03) ниже допустимого предела (норма: 0,2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,08.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

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

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 3 527 тыс. руб., что равняется 14% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 1 694 тыс. руб., или на 32,4%.

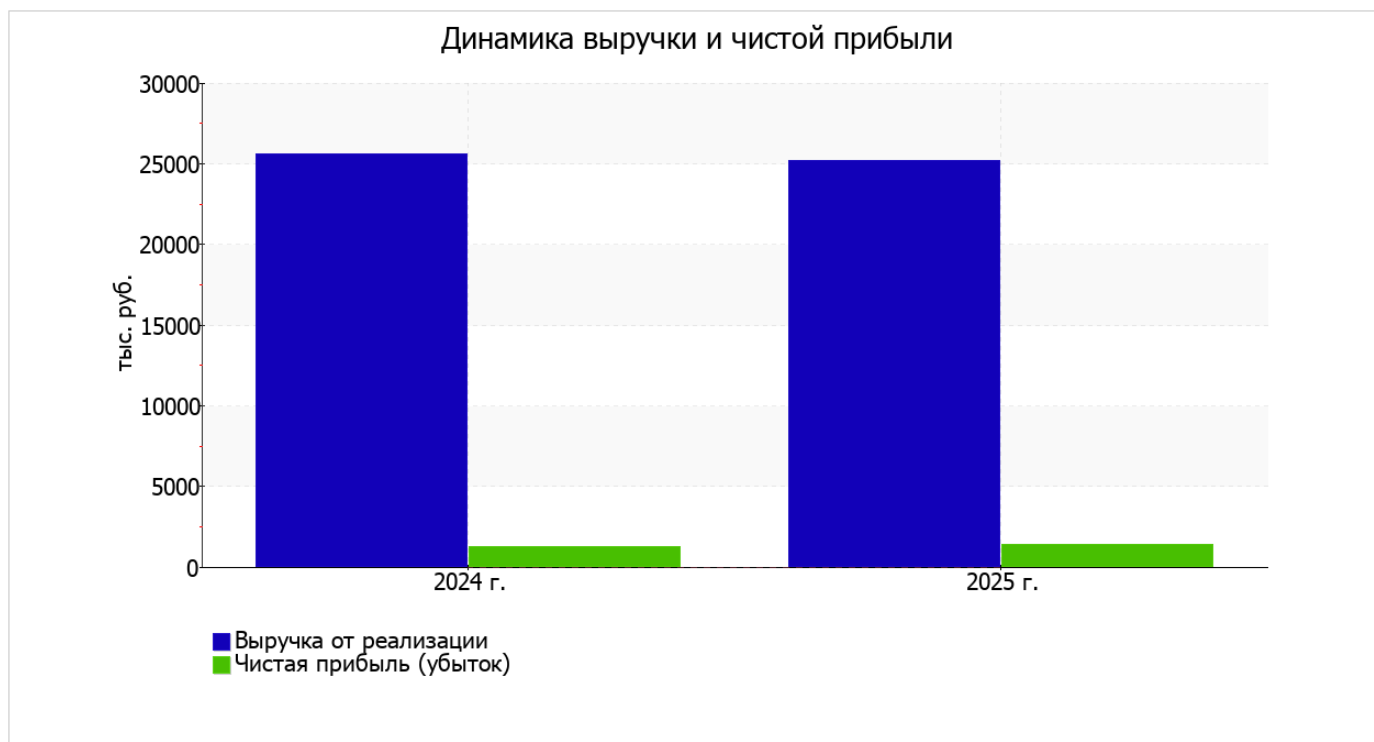
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 425 и 2 119 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-6,9%) опережает изменение выручки (-1,7%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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.

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 4 931 тыс. руб., что на 1 566 тыс. руб. (24,1%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

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	25 595	25 170	-425	-1,7	25 383
2. Расходы по обычным видам деятельности	30 816	28 697	-2 119	-6,9	29 757
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-5 221	-3 527	+1 694	↑	-4 374
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	6 497	4 931	-1 566	-24,1	5 714
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 276	1 404	+128	+10	1 340
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-4	–	+4	↑	-2
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 272	1 404	+132	+10,4	1 338
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 272	1 404	+132	+10,4	1 338
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	1 404	x	x	x

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

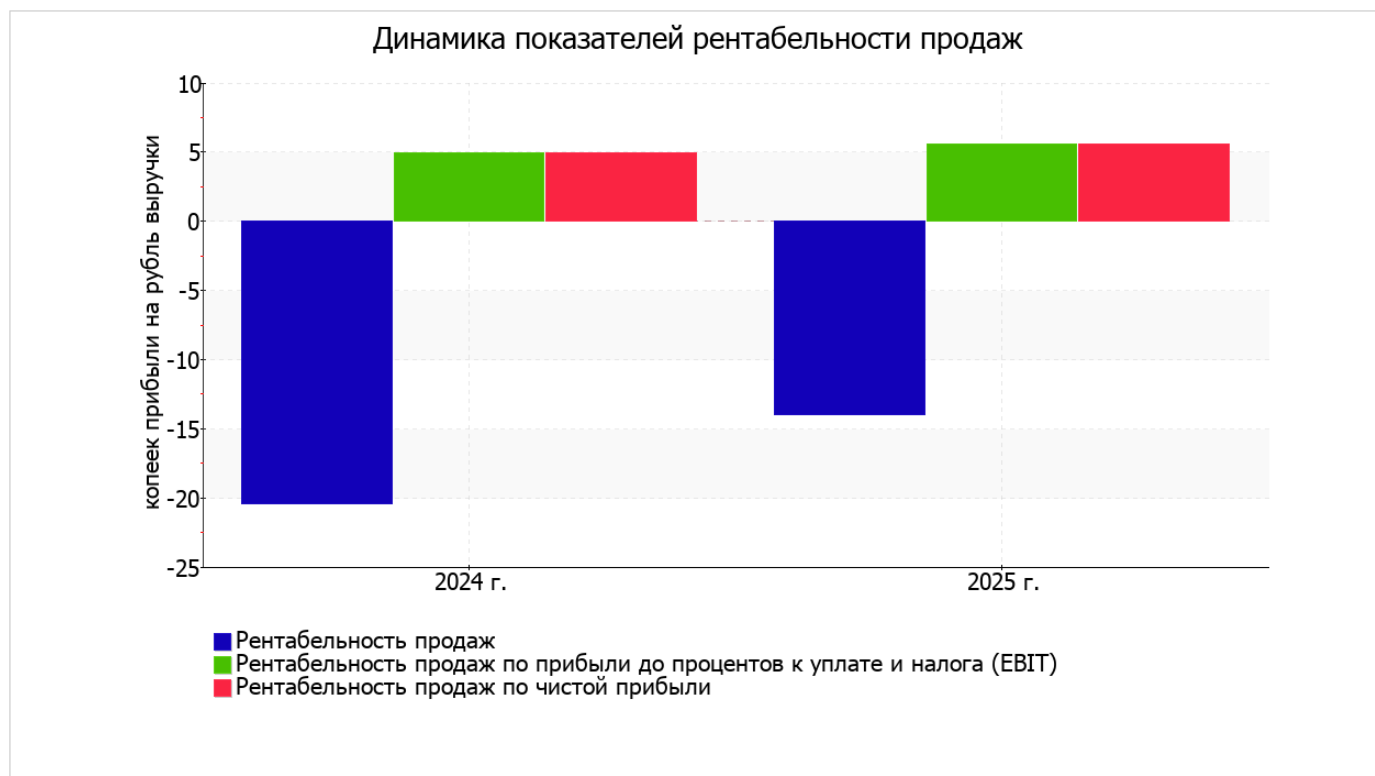


3.2. Анализ рентабельности

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: 12% и более.	-20,4	-14	+6,4	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5	5,6	+0,6	+11,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	5	5,6	+0,6	+12,2

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-14** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, **(+6,4 коп.)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **5,6%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **5,6** 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
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	3,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 15%.
Рентабельность активов (ROA)	2,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала КОЛХОЗ "КОЛОС" принес 0,033 руб. чистой прибыли.

за 2025 год значение рентабельности активов (2,7%) соответствует норме.

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. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 324 и менее дн.)	435	0,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 224 и менее дн.)	364	1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 48 и менее дн.)	16	22,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	94	3,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 636 дн.)	766	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	626	0,6

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что кооператив получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 766 календарных дней. При этом требуется 364 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности КОЛХОЗ "КОЛОС" за год.

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

- оптимальная доля собственного капитала (78%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2025) демонстрирует очень хорошее значение – 0,61;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2025 составила 1 404 тыс. руб. (+132 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки КОЛХОЗ "КОЛОС" (+0,6 коп. к 5 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Анализ выявил следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- недостаточная рентабельность активов (2,7% за 2025 год);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получен убыток от продаж (-3 527 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 694 тыс. руб.).

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

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

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности КОЛХОЗ "КОЛОС", имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить следующие:

- снижение убыточности продаж (+6,4 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной -20,4%);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Положительно финансовое положение КОЛХОЗ "КОЛОС" характеризует следующий показатель – коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 83% в общей сумме капитала организации).

В соответствии с полученными показателями финансовое положение КОЛХОЗ "КОЛОС" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.