

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО РУБЦОВСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РАССВЕТ

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2209011657

Код причины постановки на учет (КПП): 220901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство мебели (ОКВЭД 31.0).

2. Анализ финансового положения ООО РУБЦОВСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РАССВЕТ

2.1. Структура имущества и источники его формирования

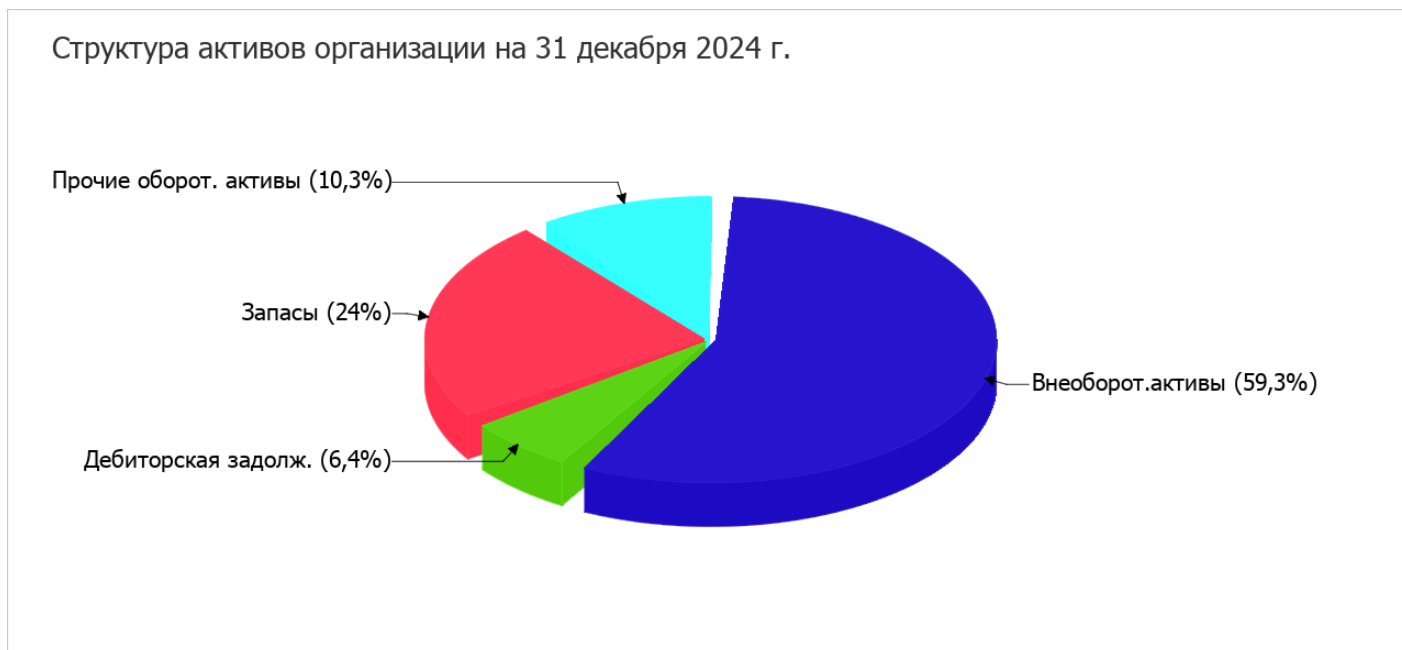
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	12 781	10 886	64,1	59,3	-1 895	-14,8
в том числе: основные средства	12 781	10 886	64,1	59,3	-1 895	-14,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	7 144	7 477	35,9	40,7	+333	+4,7
в том числе: запасы	5 056	4 407	25,4	24	-649	-12,8
дебиторская задолженность	726	1 172	3,6	6,4	+446	+61,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 299	1 898	6,5	10,3	+599	+46,1
Пассив						
1. Собственный капитал	8 681	8 583	43,6	46,7	-98	-1,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	11 244	9 780	56,4	53,3	-1 464	-13

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	19 925	18 363	100	100	-1 562	-7,8

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

Активы на 31.12.2024 характеризуются соотношением: 59,3% внеоборотных активов и 40,7% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на **1 562** тыс. руб. (на **7,8%**). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **1,1%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- основные средства – **1 895** тыс. руб. (**72,7%**)
- запасы – **649** тыс. руб. (**24,9%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- доходы будущих периодов – **1 318** тыс. руб. (**67,5%**)
- кредиторская задолженность – **537** тыс. руб. (**27,5%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **98** тыс. руб. (**5%**)

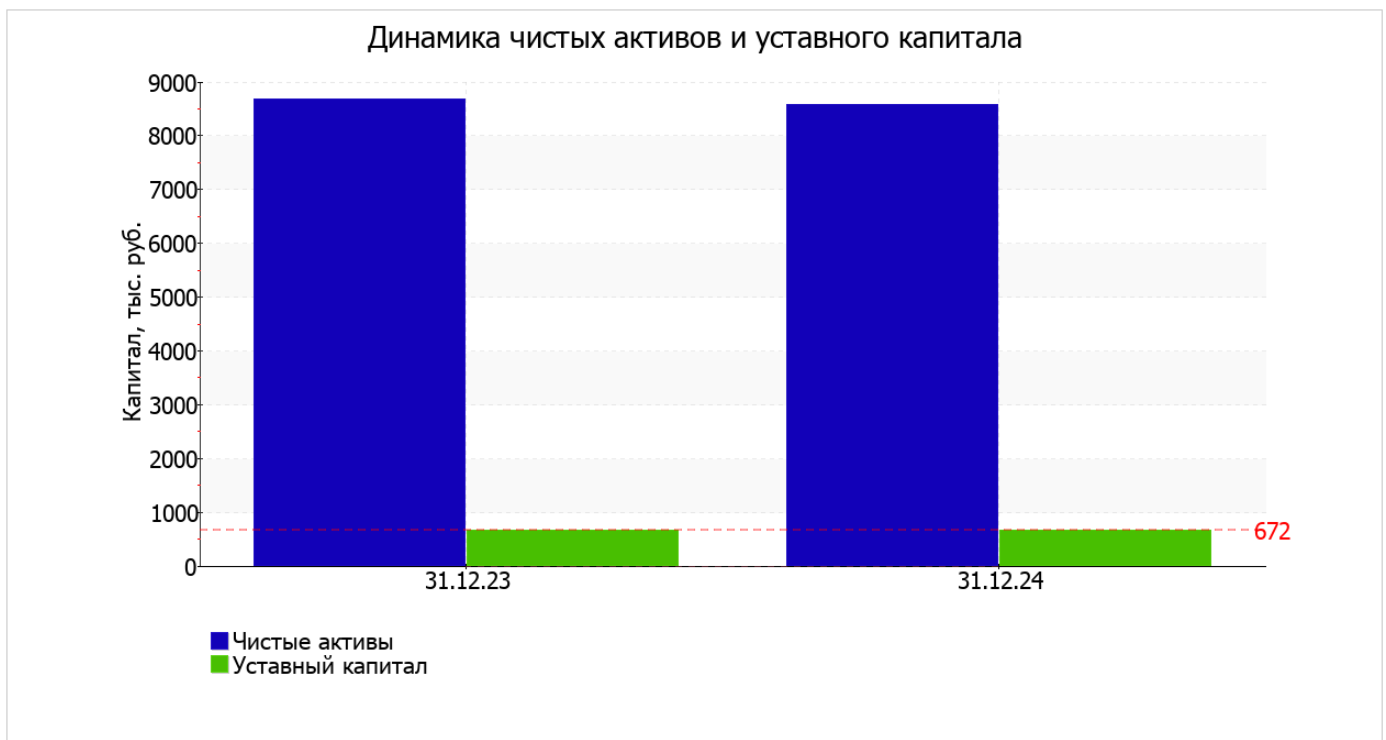
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "оценочные обязательства" в пассиве (**+599** тыс. руб. и **+391** тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2024 г. значение собственного капитала составило 8 583,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период собственный капитал организации практически не изменился, снизившись всего на 98 тыс. руб., или на 1,1%.

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	8 681	8 583	43,6	46,7	-98	-1,1
2. Уставный капитал	672	672	3,4	3,7	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	8 009	7 911	40,2	43,1	-98	-1,2

Чистые активы организации на 31 декабря 2024 г. намного (в 12,8 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 1,1% за весь анализируемый период. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

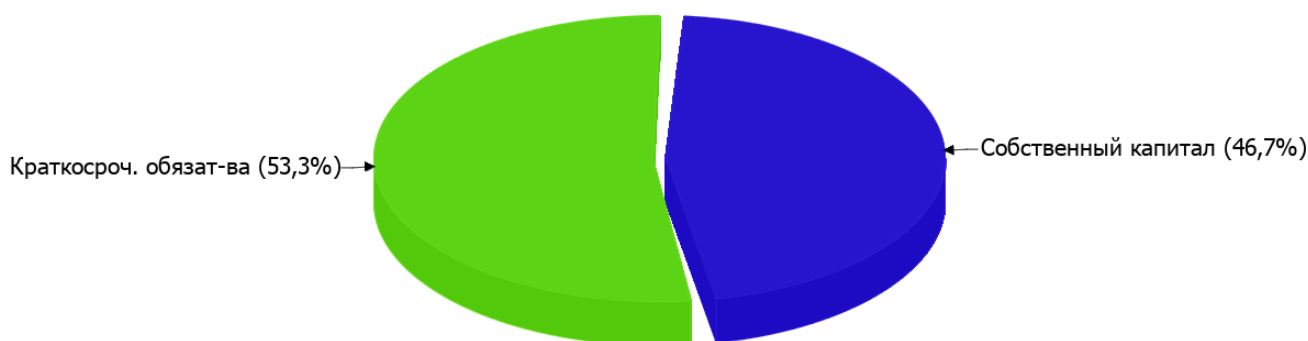
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,44	0,47	+0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,57	-0,31	+0,26	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,44	0,47	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,47	-0,27	+0,2	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,81	-0,52	+0,29	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил 0,47. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение: не менее 0,45, оптимальное 0,55-0,7) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. за год имел место ощутимый рост коэффициента автономии, составивший 0,03.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **-0,31**, что значительно (на **0,26**) больше, чем на 31 декабря 2023 г. на 31.12.2024 значение коэффициента не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

в течение анализируемого периода произошел заметный рост коэффициента покрытия инвестиций до **0,47 (+0,03)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы.

на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **-0,52**. Это существенно (на **0,29**) больше, чем на 31 декабря 2023 г. на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является крайне неудовлетворительным.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

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	0,64	0,76	+0,12	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,18	0,31	+0,13	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,12	0,19	+0,07	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**0,76** против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,12**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **0,31**. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,19** при норме 0,15). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,07**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО РУБЦОВСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РАССВЕТ в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила убыток от продаж в размере **1 081** тыс. руб., что составило 3,9% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде имела место прибыль в сумме **768** тыс. руб.

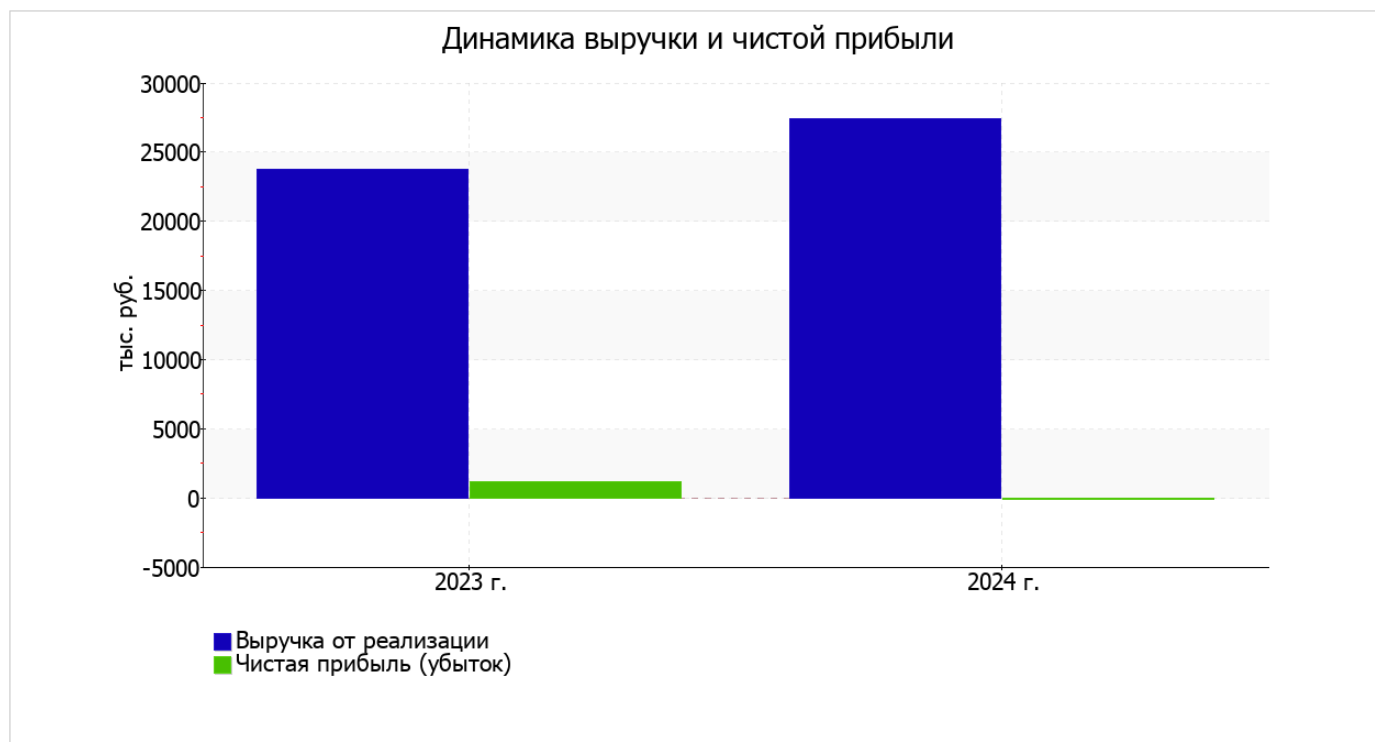
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **3 681** и **5 530** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+24,1%**) опережает изменение выручки (**+15,5%**)

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 реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 983 тыс. руб., что на 614 тыс. руб. (166,4%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

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	23 745	27 426	+3 681	+15,5	25 586
2. Расходы по обычным видам деятельности	22 977	28 507	+5 530	+24,1	25 742
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	768	-1 081	-1 849	↓	-157
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	369	983	+614	+166,4	676
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 137	-98	-1 235	↓	520
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-	-	-	-	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 137	-98	-1 235	↓	520
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 137	-98	-1 235	↓	520
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-98	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



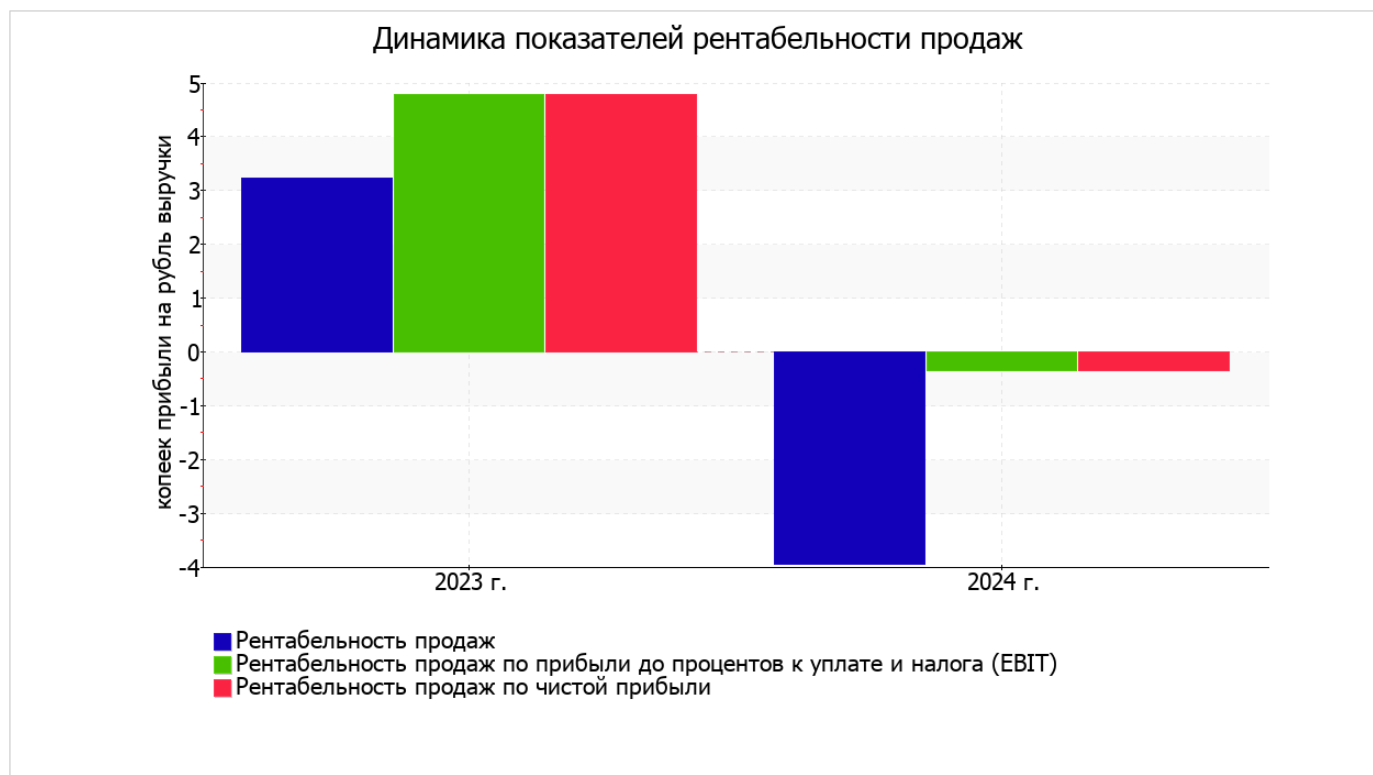
3.2. Анализ рентабельности

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: 6% и более.	3,2	-3,9	-7,1	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,8	-0,4	-5,2	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	4,8	-0,4	-5,2	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ООО РУБЦОВСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РАССВЕТ за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-3,9** копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-7,1** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **-0,4%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **-0,4** коп. убытка 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)	-1,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-0,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-1,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,011** руб. убытка.

за 2024 год значение рентабельности активов, равное **-0,5%**, является крайне неудовлетворительным.

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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 128 и менее дн.)	98	3,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 43 и менее дн.)	61	6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	13	28,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	25	14,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 153 и менее дн.)	255	1,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	115	3,2

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 255 календарных дней. При этом требуется 61 день, 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 ООО РУБЦОВСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РАССВЕТ за весь рассматриваемый период.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие критические значения:

- на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение (-0,31);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- падение рентабельности продаж (-7,1 процентных пункта от рентабельности 3,2% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 47% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (-1 081 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 849 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -98 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки ООО РУБЦОВСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РАССВЕТ (-5,2 коп. от данного показателя за такой же период прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие хорошие значения:

- доля собственного капитала в активах организации составляет 47%, что укладывается в норму;
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

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

Анализ показывает, что финансовое состояние ООО РУБЦОВСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ РАССВЕТ не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.