

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

ООО «ТрансКирпич»

ИНН 0255020116

КПП 025501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая строительными материалами и изделиями (ОКВЭД 46.73.6).

Анализ финансового положения

По состоянию на 31 декабря 2024 г. активы общества характеризуются следующим соотношением: 51,18 % внеоборотных активов и 48,82 % текущих. Активы за весь анализируемый период уменьшились на 3903 тыс.руб.(на 4,13 %). Учитывая данный показатель, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился на 22191 тыс.руб.

Рост величины внеоборотных активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке «основные средства» на 6748 тыс.руб. по сравнению с показателем прошлого года. За текущий год обществом были приобретены транспортные средства и оргтехника. Оборотные активы общества за 2024 год уменьшились на 10651 тыс.руб. за счет уменьшения дебиторской задолженности и величины запасов.

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

-долгосрочные обязательства на 9310 тыс. руб. (15,99%)

-краткосрочные обязательства на 16783 тыс.руб. (44,51%)

За весь анализируемый период произошло явное повышение собственного капитала на 22191 тыс.руб., до 51115 тыс.руб.

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) намного (в 5112,5 раза) превышают уставный капитал.

Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

В связи с ростом отпускных цен заводами-производителями строительных материалов в отчетном периоде общество было вынуждено привлекать заемные денежные средства кредитных учреждений для оплаты за товар. За 2024 год привлечено заемных средств в размере 49031 тыс.руб., погашено 49679 тыс.руб. Также для приобретения грузовых транспортных средств в текущем году был использован такой инструмент финансовой сделки как лизинг. В 2024 году заключены договоры лизинга по приобретению грузовых транспортных средств на сумму 16232 тыс.руб.

Коэффициент наличия собственных средств за текущий год составил 0,423. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о высокой финансовой устойчивости.

На конец периода коэффициент текущей ликвидности имеет значение 2,823, что соответствует высокой платежеспособности. Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Коэффициент быстрой ликвидности составил 0,705, что свидетельствует о средней платежеспособности. Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, меньше краткосрочных обязательств. Коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,222 по сравнению с прошлым годом.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 77800 и 73555 тыс.руб, соответственно).

За 2024 год организация получила прибыль от продаж в размере 18037 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж увеличилась на 4245 тыс.руб.(30,8%).

Показатели рентабельности за отчетный период имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО «ТрансКирпич».

Рентабельность компании (чистая прибыль/выручка) характеризует деловую активность и составляет 5,41%. Значение данного показателя является средним.

Рентабельность продаж за 2024 год составила 4,62%. Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг, является индикатором способности контролировать издержки. Данный показатель за 2024 год незначительно меньше среднего по отрасли.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВИТ) к выручке организации, за отчетный год составила 5,52%. Т.е. в каждом рубле выручки общества содержалось 5,52 коп, прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

За 2024 год значение рентабельности активов, равное 18,27%, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному. Рентабельность активов является показателем способности эффективно получать прибыль. Сравнение показателей рентабельности активов со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности компании на рынке.

ООО «ТрансКирпич» является субъектом малого предпринимательства, поэтому не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Налог на прибыль за 2024 год по данным налогового учета 200 тыс.руб. Небольшая сумма налога объясняется разницей в оценке принятия расходов по лизинговым операциям в бухгалтерском и налоговом учете. В бухгалтерском учете в расходах отражается сумма начисленной за весь период амортизации по объектам, приобретенным в лизинг, а в налоговом учете с 2021 года лизинговые платежи включаются в расходы полностью, амортизация не начисляется. По договорам, заключенным ранее, амортизация продолжает начисляться, а лизинговые платежи учитываются за вычетом амортизации.

Чистая прибыль за отчетный период составила 22191 тыс. руб., что на 6957 тыс.руб. выше показателя прошлого года

В соответствии с полученными показателями финансовое положение ООО "ТрансКирпич" можно оценить, как удовлетворительное – основные показатели укладываются в нормативные значения, либо близки к нормативу. Не смотря на то, что у компании имеется высокая зависимость от заемного капитала, по итогам года получен прирост чистой прибыли и увеличение чистых активов. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.

Директор ООО «ТрансКирпич»



Салахова Г.Р.