

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО «БРАТСКЛИТМАШ»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3805727860

Код причины постановки на учет (КПП): 380501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является литье чугуна (ОКВЭД 24.51).

2. Анализ финансового положения ООО «БРАТСКЛИТМАШ»

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Из предоставленных данных видно, что на 31 декабря 2024 г. в активах организации доля текущих активов составляет 1/3, а внеоборотных средств, соответственно, 2/3. Активы организации за последний год уменьшились на 5 561 тыс. руб. (на 8,9%). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 2,5 %, отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.:

Прочие оборотные активы – 2,6%;

Запасы – 10%;

Дебиторская задолженность – 16,3%;

Внеоборотные активы – 71,1 %

Снижение величины активов организации связано, главным образом, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

- Денежные средства и денежные эквиваленты – 6 219 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность – 5 828 тыс. руб.
- запасы – 1 320 тыс.руб.

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- Кредиторская задолженность – 5 785 тыс. руб.
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 451 тыс. руб.

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить «долгосрочные финансовые вложения» в активе и «долгосрочные заемные средства» в пассиве.

2.2 Чистые активы организации

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 1 736,8 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 2,5% за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения.

2.3 Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1 Основные показатели финансовой устойчивости организации

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил 0,3. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала в общем капитале организации. Коэффициент автономии за год явно вырос (на 0,02).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2024 г. составил – 1,41. Данный коэффициент стремительно снизился за весь рассматриваемый период на 0,91. на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента не соответствует нормативному, находясь в области критических значений.

За последний год коэффициент покрытия инвестиций заметно вырос до 0,85 (т.е. на 0,08). Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 85%).

Коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составил – 4,06, что на 1,94 меньше, чем на первый день анализируемого периода. В связи с чем, данный коэффициент находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности. При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 10,4 %.

2.4 Ликвидность

Коэффициент текущей ликвидности на 31 декабря 2024 г. имеет значение 1,92 (отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более). В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на 0,16.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. в данном случае его значение составило 1,26. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т.е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения кредиторской задолженности.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,17. в тоже время в течение анализируемого периода коэффициент снизился на 0,37.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1 Обзор результатов деятельности

Из отчета о финансовых результатах следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 5 642 тыс. руб., что равняется 3,2 % от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 2 517 тыс. руб.

В сравнении с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности. Причем в процентном отношении изменение расходов (+15,7%) опережает изменение выручки (+13,2%).

4. Анализ рентабельности

За 2024 г. организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово - хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех показателей рентабельности.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 3,2% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному на 2,1 %.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения к выручке организации, за 2024 год составил 3,2 %. Это значит, что в каждом рубле выручки содержалось 3,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Рентабельность собственного капитала (отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала) – 4%;

Рентабельность активов (отношение чистой прибыли к средней стоимости активов) – 1,2%;

Прибыль на задействованный капитал (отношение прибыли до уплаты процентов и налогов к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам) -11,3.

Из данного анализа, мы видим, что каждый рубль собственного капитала организации принес 0,04 руб. чистой прибыли.

5. Выводы по результатам анализа

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

- Чистые активы превышают уставный капитал;
- Коэффициент текущей ликвидности соответствует нормальному значению;
- Коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормальному значению;
- отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 85% в общей сумме капитала организации);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- за 2024 год получена прибыль от продаж (5 642 тыс. руб.).
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 699 тыс. руб.

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

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов;
- недостаточная рентабельность активов;
- значительное падение рентабельности продаж;
- Значение падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения.

Единственным показателем, имеющим исключительно хорошее значение является – коэффициент быстрой ликвидности. Он полностью соответствует нормативному значению.

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами равно - 1,41.

Как видно из проведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО «БРАТСКЛИТМАШ» имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.