

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЭЙ БИ ЛОДЖИСТИК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6673196358

Код причины постановки на учет (КПП): 667901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по складированию и хранению (ОКВЭД 52.10).

2. Анализ финансового положения ООО "ЭЙ БИ ЛОДЖИСТИК"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

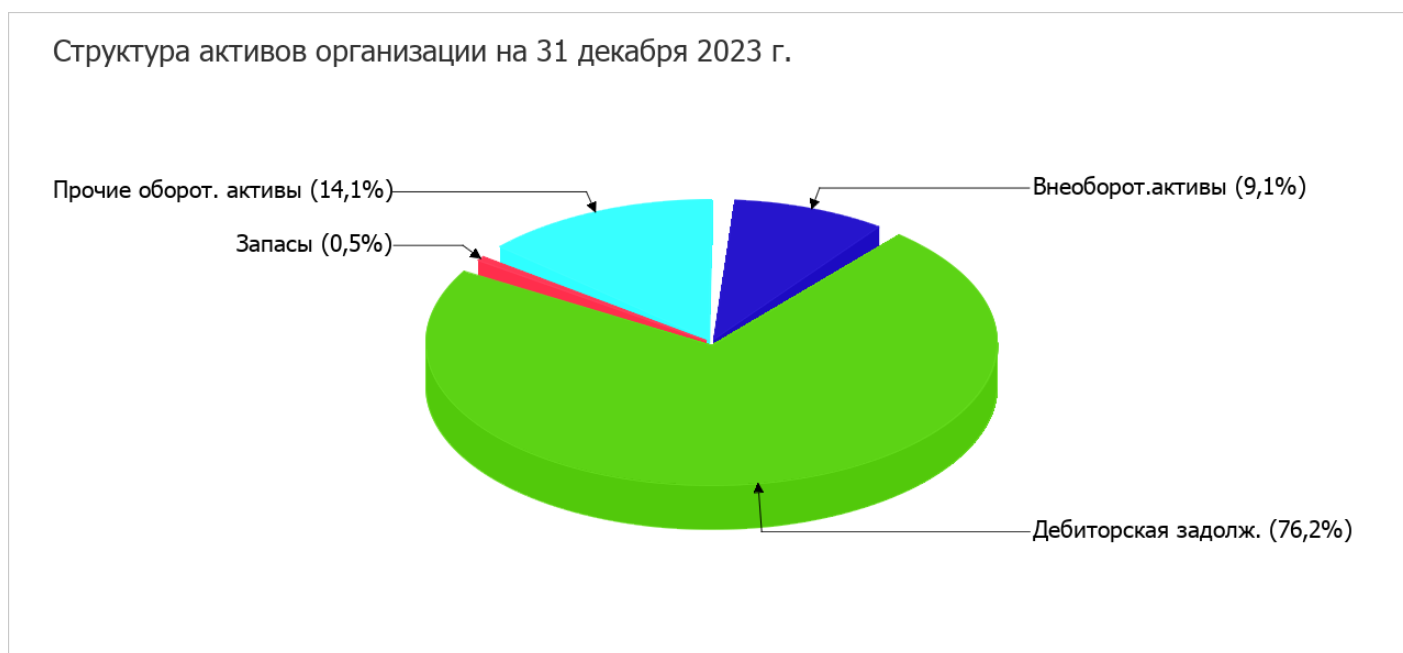
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	38 319	33 366	19,7	9,1	-4 953	-12,9
в том числе: основные средства	38 319	33 366	19,7	9,1	-4 953	-12,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	156 245	331 411	80,3	90,9	+175 166	+112,1
в том числе: запасы	1 493	1 998	0,8	0,5	+505	+33,8
дебиторская задолженность	153 678	277 903	79	76,2	+124 225	+80,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	135	48 942	0,1	13,4	+48 807	+362,5 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	48 004	264 725	24,7	72,6	+216 721	+5,5 раза
2. Долгосрочные обязательства, всего	39 992	–	20,6	–	-39 992	-100
в том числе: заемные средства	39 992	–	20,6	–	-39 992	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	106 568	100 052	54,8	27,4	-6 516	-6,1

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
в том числе: заемные средства	34 046	–	17,5	–	-34 046	-100
Валюта баланса	194 564	364 777	100	100	+170 213	+87,5

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

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются значительной долей (90,9%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 87,5%). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 5,5 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 124 225 тыс. руб. (70,7%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 48 000 тыс. руб. (27,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 216 721 тыс. руб. (88,7%)
- кредиторская задолженность – 27 530 тыс. руб. (11,3%)

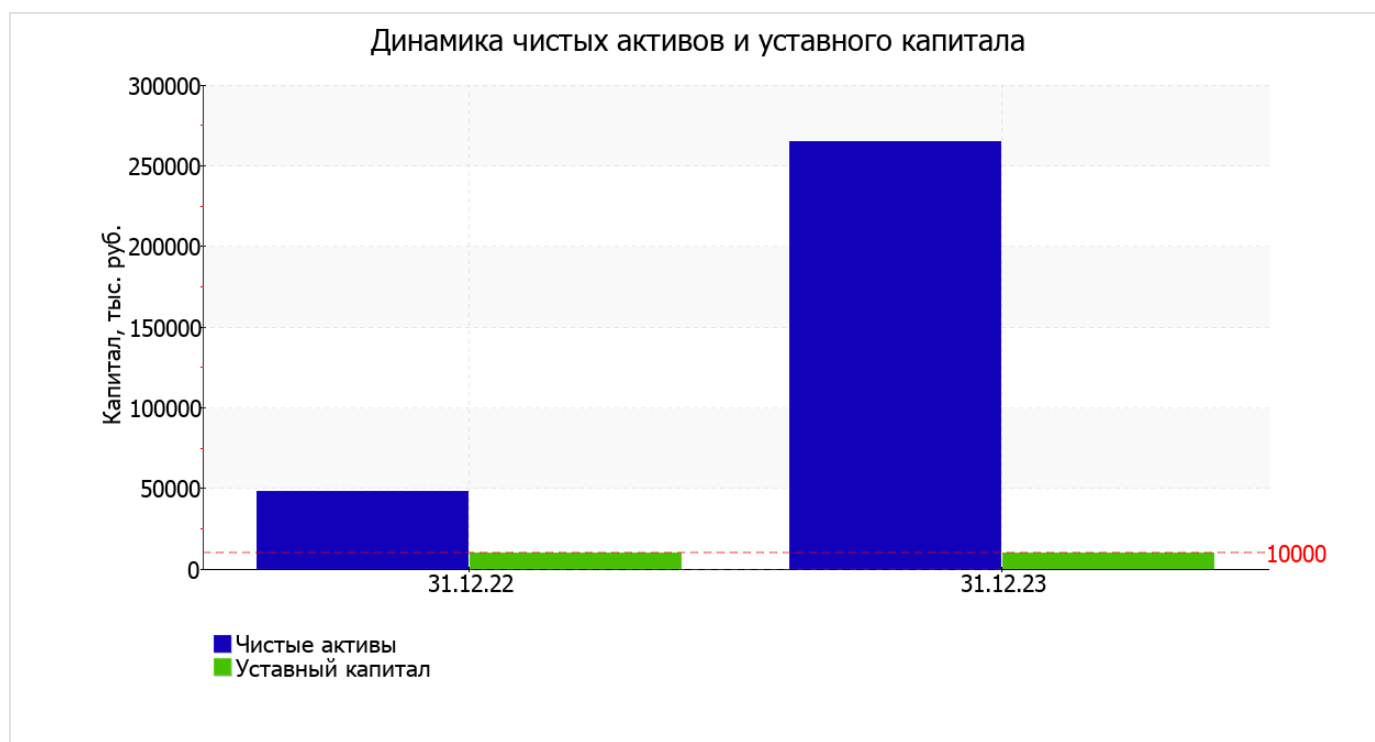
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-4 953 тыс. руб. и -39 992 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2023 значение собственного капитала составило 264 725,0 тыс. руб. за весь анализируемый период наблюдался весьма значительный рост собственного капитала – в 5,5 раза.

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	48 004	264 725	24,7	72,6	+216 721	+5,5 раза
2. Уставный капитал	10 000	10 000	5,1	2,7	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	38 004	254 725	19,5	69,8	+216 721	+6,7 раза

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 26,5 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов в 5,5 раза в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

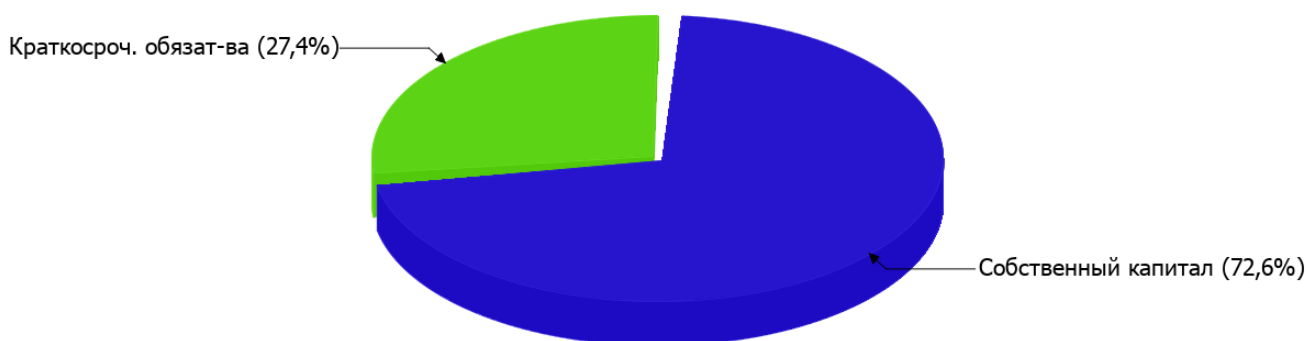
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,25	0,73	+0,48	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,06	0,7	+0,64	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,45	0,73	+0,28	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,2	0,87	+0,67	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	6,49	115,8	+109,31	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,73	1	+0,27	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,73**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**73%**) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь анализируемый период коэффициент автономии стремительно вырос (**+0,48**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составило 0,7. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко вырос за весь анализируемый период (+0,64). коэффициент на 31.12.2023 демонстрирует исключительно хорошее значение.

за год коэффициент покрытия инвестиций очень сильно вырос – с 0,45 до 0,73 (+0,28). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода соответствует нормативному значению.

на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 115,8. в течение анализируемого периода произошел весьма значительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на 109,31. на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как вполне соответствующее нормальному.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 27,3%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,47	3,31	+1,84	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,44	3,27	+1,83	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,49	+0,49	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (3,31 при нормативном значении 1,8). [За весь период] коэффициент вырос на 1,84.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 3,27. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (0,49). [За весь период] коэффициент вырос на 0,49.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ЭЙ БИ ЛОДЖИСТИК" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 273 252 тыс. руб., что составляет 23,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 217 099 тыс. руб., или в 4,9 раза.

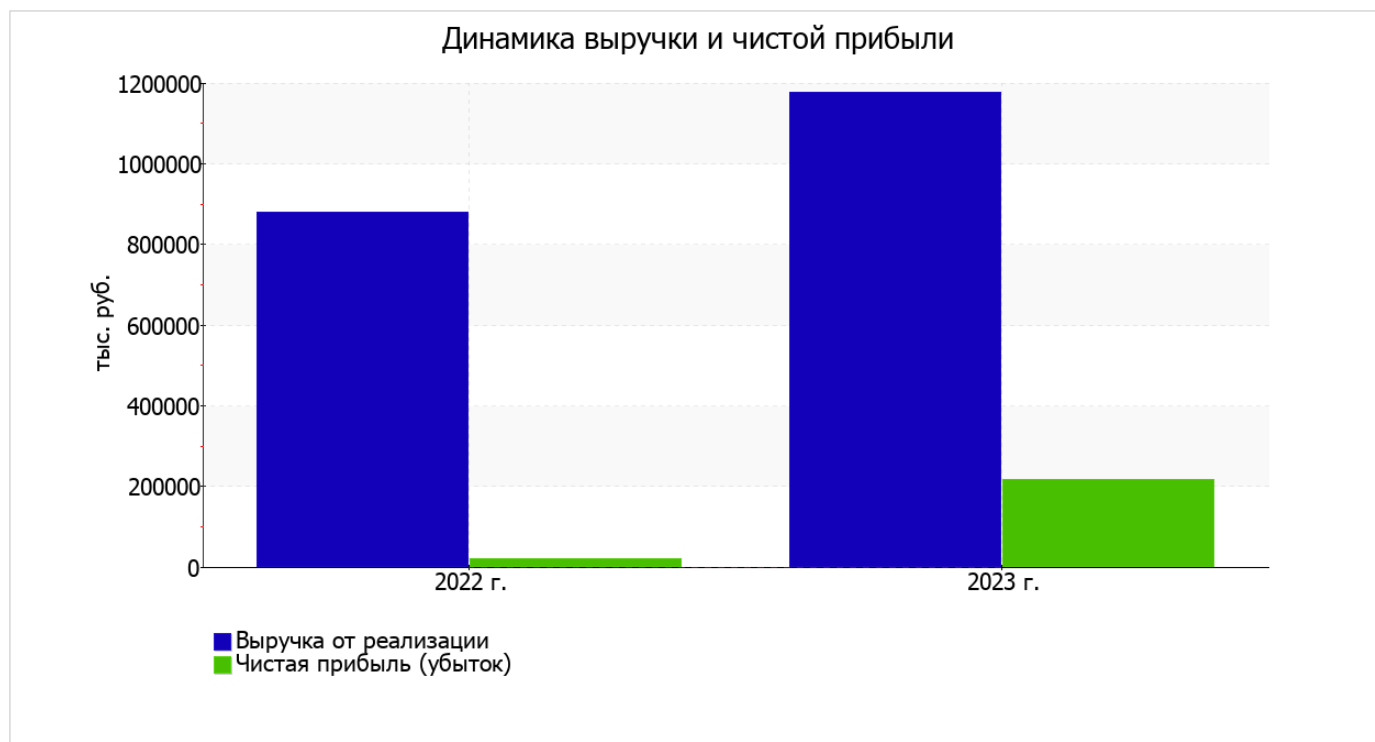
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 296 882 и 79 783 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+33,8%) опережает изменение расходов (+9,7%)

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). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 2 130 тыс. руб., что на 27 904 тыс. руб. (92,9%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	879 306	1 176 188	+296 882	+33,8	1 027 747
2. Расходы по обычным видам деятельности	823 153	902 936	+79 783	+9,7	863 045
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	56 153	273 252	+217 099	+4,9 раза	164 703
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-20 975	-5	+20 970	↑	-10 490
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	35 178	273 247	+238 069	+7,8 раза	154 213
6. Проценты к уплате	9 059	2 125	-6 934	-76,5	5 592
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-5 610	-54 402	-48 792	↓	-30 006
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	20 509	216 720	+196 211	+10,6 раза	118 615
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	20 509	216 720	+196 211	+10,6 раза	118 615
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	216 721	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ЭЙ БИ ЛОДЖИСТИК" в течение всего анализируемого периода.



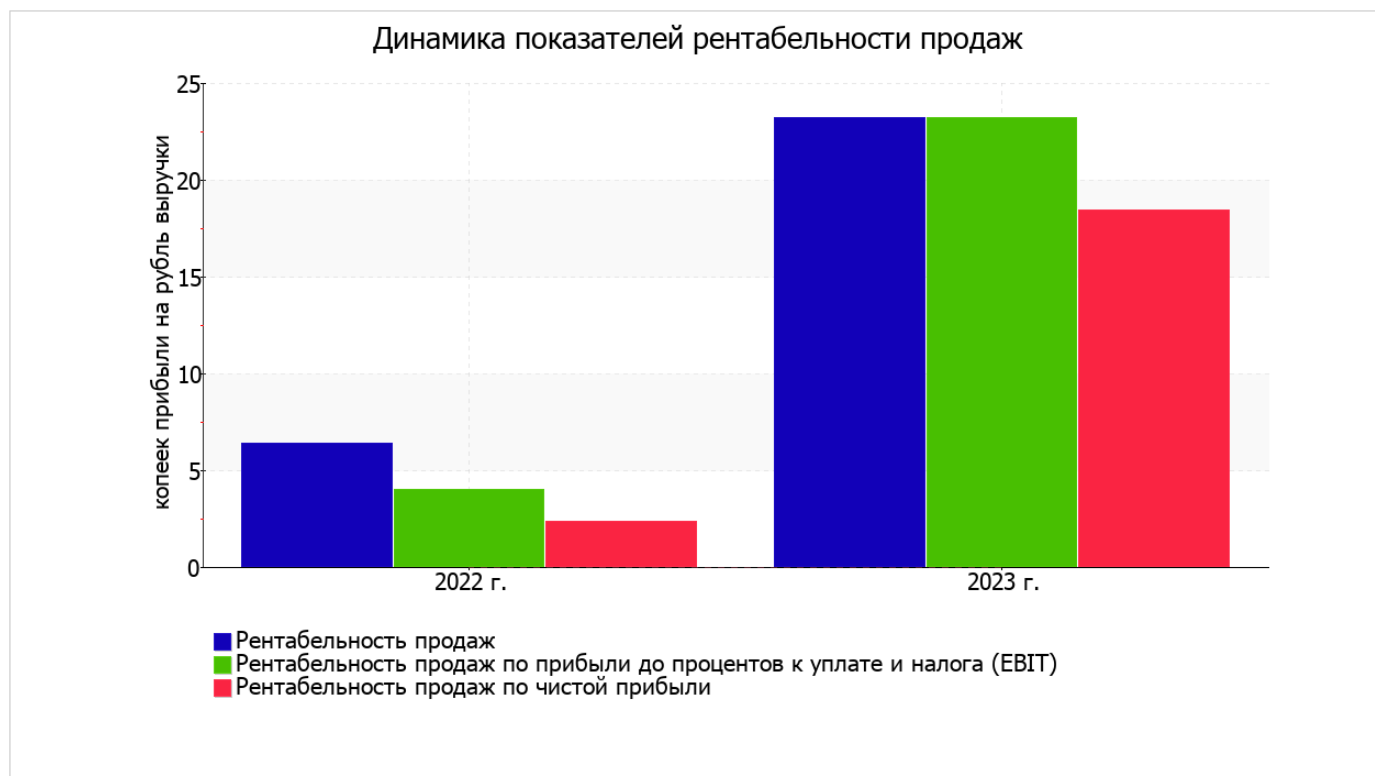
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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: 4% и более.	6,4	23,2	+16,8	+3,6 раза
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4	23,2	+19,2	+5,8 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	2,3	18,4	+16,1	+7,9 раза

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Рентабельность продаж за 2023 год составила 23,2%. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022) (+16,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составил 23,2%. То есть в каждом рубле выручки ООО "ЭЙ БИ ЛОДЖИСТИК" содержалось 23,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	138,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	77,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	154,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ЭЙ БИ ЛОДЖИСТИК" принес **1,386** руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за последний год демонстрирует очень хорошее значение – **77,5%**.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 89 дн.)	76	4,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	1	517,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 46 дн.)	67	5,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	27	13,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 124 и менее дн.)	87	4,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	49	7,5

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

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 87 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 1 день, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ЭЙ БИ ЛОДЖИСТИК".

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. демонстрирует очень хорошее значение – 0,7;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (77,5% за период 01.01–31.12.2023);
- рост рентабельности продаж (+16,8 процентных пункта от рентабельности 6,4% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (273 252 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+217 099 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 216 720 тыс. руб. (+196 211 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки ООО "ЭЙ БИ ЛОДЖИСТИК" (+19,2 коп. к 4 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие хорошие значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (73%);
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 73% в общей сумме капитала 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 свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ООО "ЭЙ БИ ЛОДЖИСТИК" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.