

Пояснительная записка № 24-01-16

к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСАЭРО СЕРВИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6685158438

Код причины постановки на учет (КПП): 668501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность вспомогательная, связанная с воздушным и космическим транспортом (ОКВЭД 52.23).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

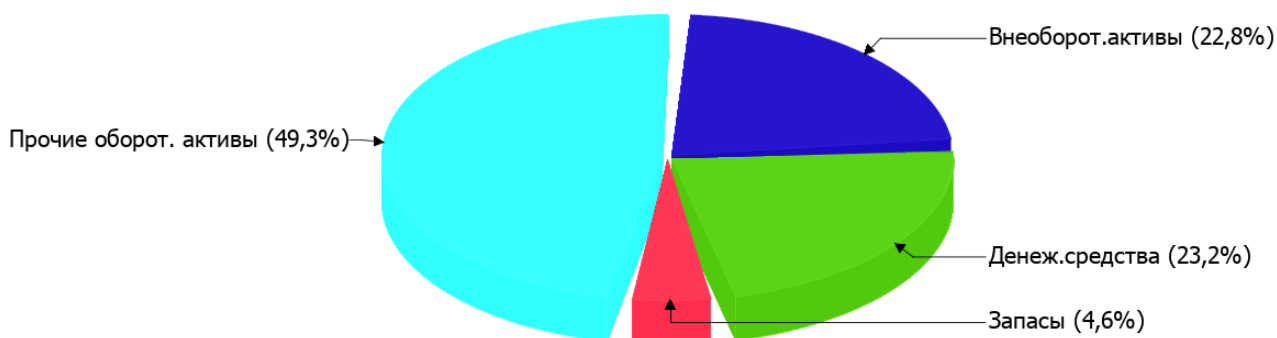
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
Внеоборотные активы	2 348	7 214	19,8	22,8	+4 866	+3,1 раза
Оборотные	9 488	24 387	80,2	77,2	+14 899	+157
Пассив						
Собственный капитал	6 724	18 816	56,8	59,5	+12 092	+179,8
Долгосрочные обязательства	4 328	3 792	36,6	12	-536	-12,4
Краткосрочные обязательства	784	8 993	6,6	28,5	+8 209	+11,5 раза
Валюта баланса	11 836	31 601	100	100	+19 765	+167

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются таким соотношением: 22,8% внеоборотных активов и 77,2% текущих. Активы организации за весь период значительно увеличились (на 167%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 179,8%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



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):

- финансовые и другие оборотные активы – 10 245 тыс. руб. (51,8%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 4 123 тыс. руб. (20,9%)
- материальные внеоборотные активы – 3 635 тыс. руб. (18,4%)
- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – 1 231 тыс. руб. (6,2%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 12 092 тыс. руб. (59,6%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 8 209 тыс. руб. (40,4%)

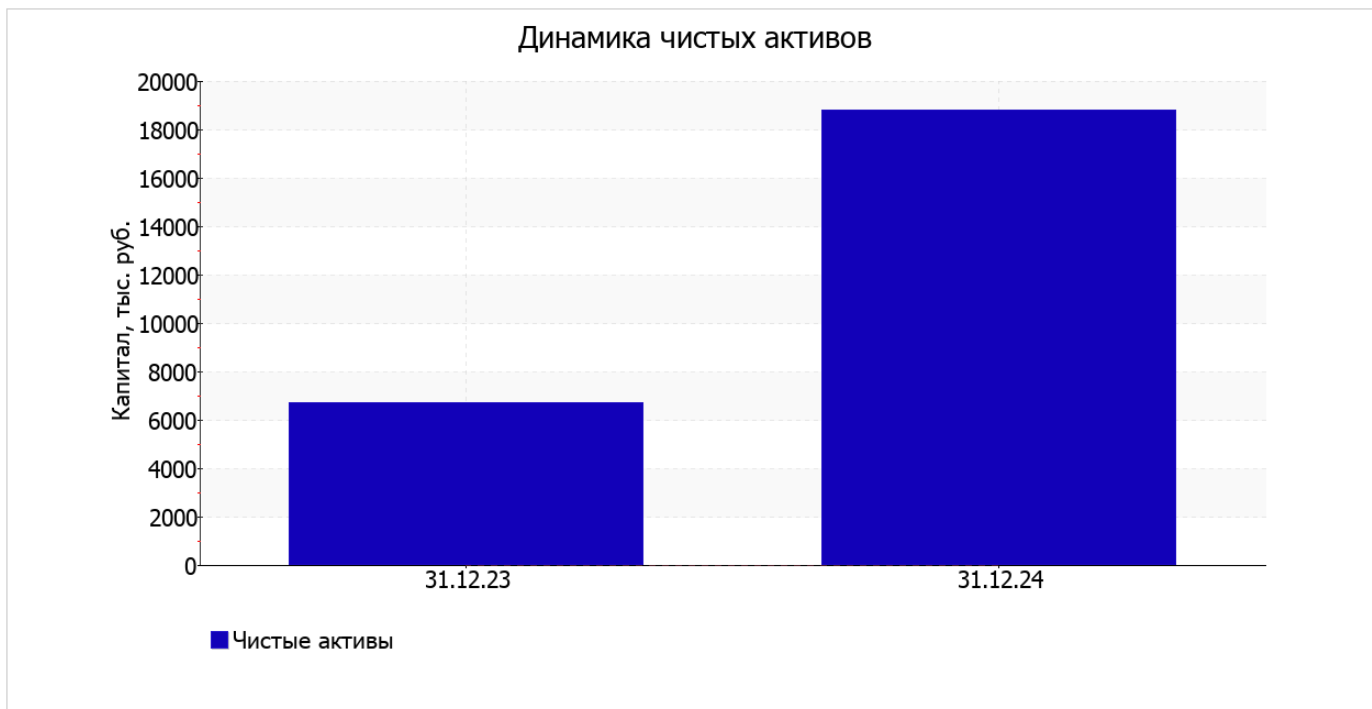
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-536 тыс. руб.).

значение собственного капитала на 31.12.2024 составило 18 816,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода произошло весьма значительное, на 179,8%, повышение собственного капитала.

2.2. Оценка стоимости чистых активов 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	6 724	18 816	56,8	59,5	+12 092	+179,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 179,8% 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. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

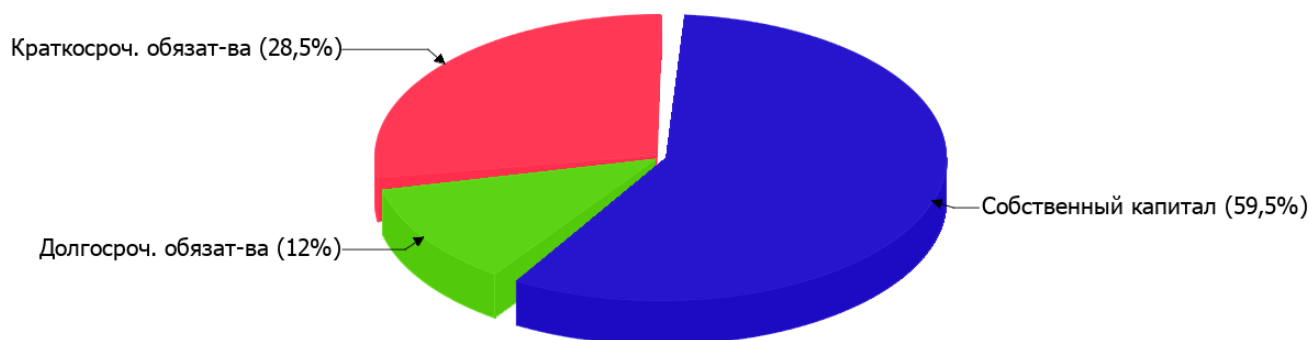
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,57	0,6	+0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,46	0,48	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,93	0,72	-0,21	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	4,69	7,92	+3,23	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,15	0,7	+0,55	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил **0,6**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**60%** в общем капитале организации). в течение анализируемого периода наблюдалось слабое повышение коэффициента автономии (на **0,03**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2024 г. равнялся **0,48**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период несильно вырос (на **0,02**). коэффициент на 31 декабря 2024 г. демонстрирует исключительно хорошее значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций снизился на **0,21**, с **0,93** до **0,72**. Значение коэффициента на 31.12.2024 соответствует нормативному значению.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2024 г. составил **7,92**; это намного (на **3,23**) превышает значение на 31 декабря 2023 г. по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2024 доля долгосрочной задолженности составляет 1/3, а краткосрочной задолженности, соответственно, 2/3. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 55%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	12,1	2,71	-9,39	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	4,09	0,82	-3,27	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**2,71** при нормативном значении 1,8). При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-9,39**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (**0,82**). В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-3,27**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

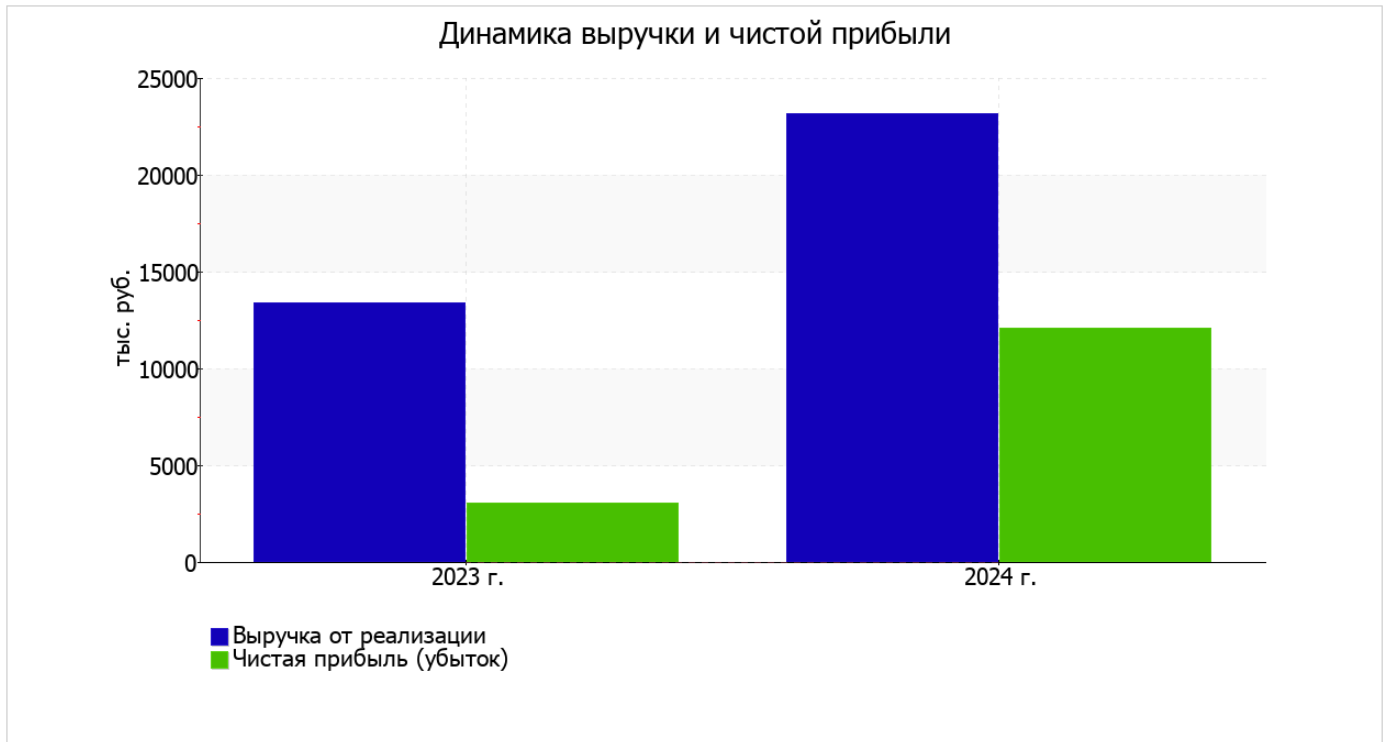
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСАЭРО СЕРВИС" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 9 143 тыс. руб., что равняется 39,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 5 373 тыс. руб., или на 142,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 9 798 и 4 425 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+73,2%) опережает изменение расходов (+46,1%)

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	13 379	23 177	+9 798	+73,2	18 278
2. Расходы по обычным видам деятельности	9 609	14 034	+4 425	+46,1	11 822
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 770	9 143	+5 373	+142,5	6 457
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-335	4 445	+4 780	↑	2 055
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 435	13 588	+10 153	+4 раза	8 512
6. Проценты к уплате	112	823	+711	+7,3 раза	468
7. Налоги на прибыль (доходы)	274	673	+399	+145,6	474
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	3 049	12 092	+9 043	+4 раза	7 571

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



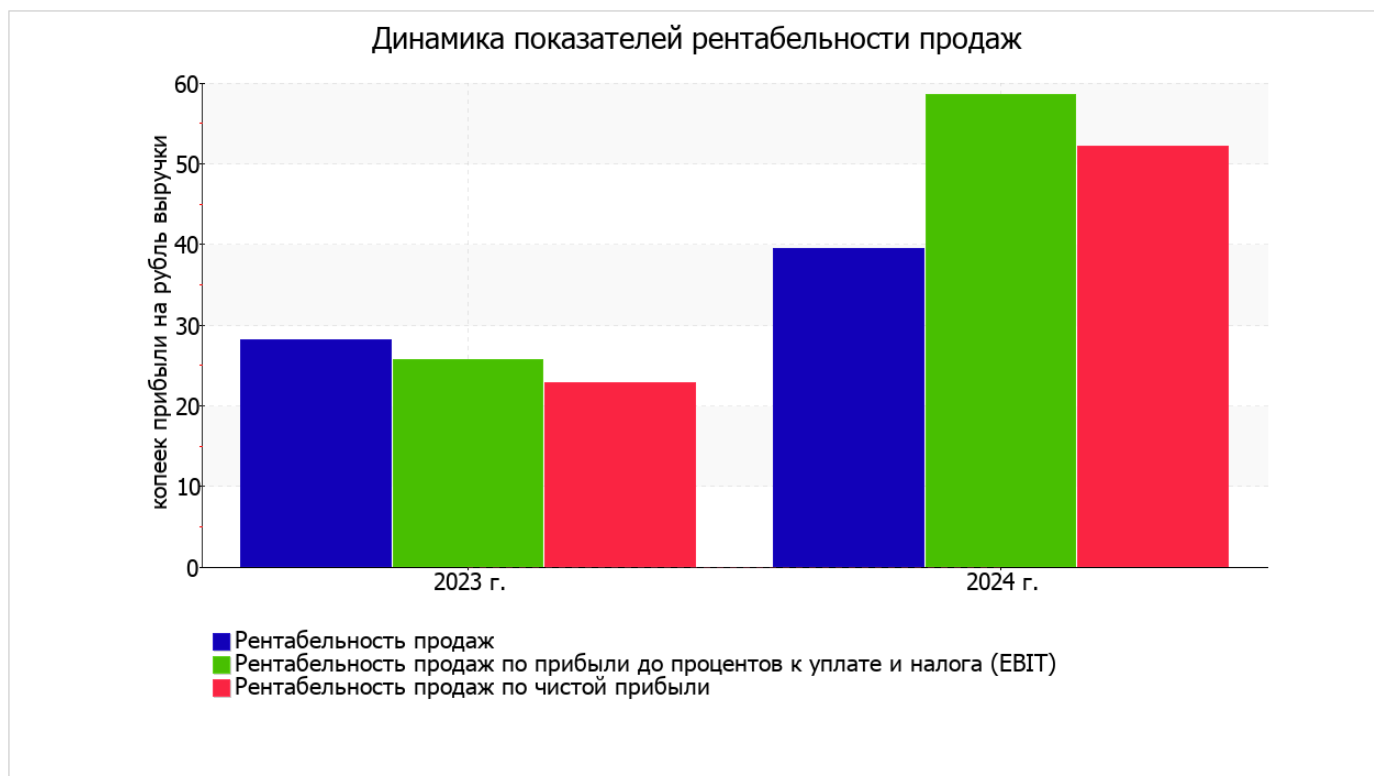
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 5%.	28,2	39,4	+11,2	+40
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	25,7	58,6	+32,9	+128,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	22,8	52,2	+29,4	+128,9

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСАЭРО СЕРВИС".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет **39,4%** от полученной выручки. К тому же имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023) **(+11,2%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **58,6%**. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСАЭРО СЕРВИС" содержалось **58,6** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	94,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	55,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	80,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,944** руб. чистой прибыли. за последний год рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение – **55,5%**.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 112 дн.)	267	1,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	77	4,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 152 и менее дн.)	343	1,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	202	1,8

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 343 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСАЭРО СЕРВИС" в течение анализируемого периода

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

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,6);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- на последний день анализируемого периода (31.12.2024) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,48;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (55,5% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+11,2 процентных пункта от рентабельности 28,2% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период 01.01–31.12.2024 получена прибыль от продаж (9 143 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+5 373 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 12 092 тыс. руб. (+9 043 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+32,9 коп. к 25,7 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Положительно финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСАЭРО СЕРВИС" характеризует следующий показатель – коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 72% в общей сумме капитала организации).

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
УСИЛЕННЫМ КВАЛИФИЦИРОВАННЫМ
СЕРТИФИКАТОМ ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСИ (УКЭП)

Сертификат 86e6d4bf8f8515c4ed33e050f255035442328a00

Владелец **НЕЧИПУРЕНКО АЛЕКСАНДР ДМИТРИЕВИЧ**

Действителен с 25.05.2024 по 25.08.2025

Дата подписания 06.03.2025 10:08 (UTC+5)