

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Транслогистик"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8617035537

Код причины постановки на учет (КПП): 861701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами (ОКВЭД 49.41.2).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

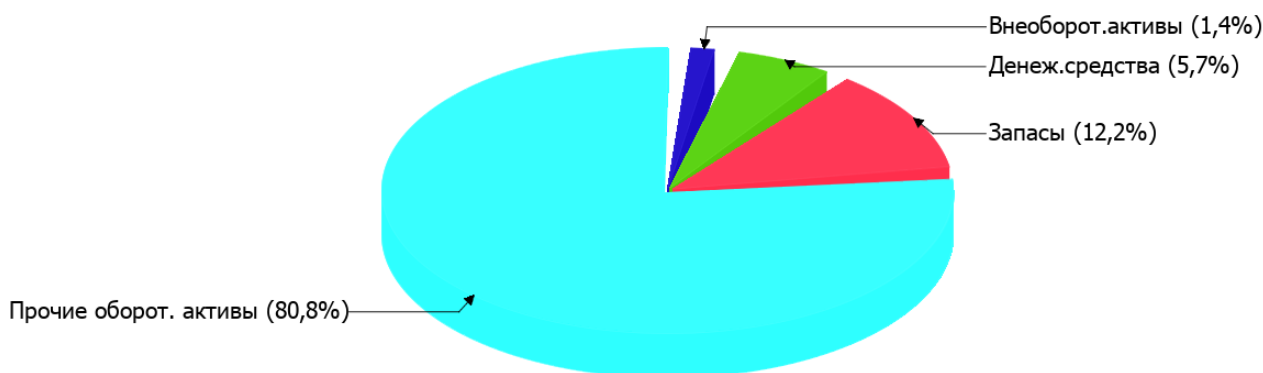
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	2 229	739	4,7	1,4	-1 490	-66,8
Оборотные	45 639	52 152	95,3	98,6	+6 513	+14,3
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	13 774	26 664	28,8	50,4	+12 890	+93,6
Долгосрочные обязательства	6 838	8 504	14,3	16,1	+1 666	+24,4
Краткосрочные обязательства	27 256	17 723	56,9	33,5	-9 533	-35
Валюта баланса	47 868	52 891	100	100	+5 023	+10,5

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются большой долей (98,6%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на **5 023** тыс. руб. (на **10,5%**). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на **93,6%**. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

## Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



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

- запасы – 6 007 тыс. руб. (78,2%)
- финансовые и другие оборотные активы – 1 672 тыс. руб. (21,8%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 12 890 тыс. руб. (88,6%)
- долгосрочные заемные средства – 1 666 тыс. руб. (11,4%)

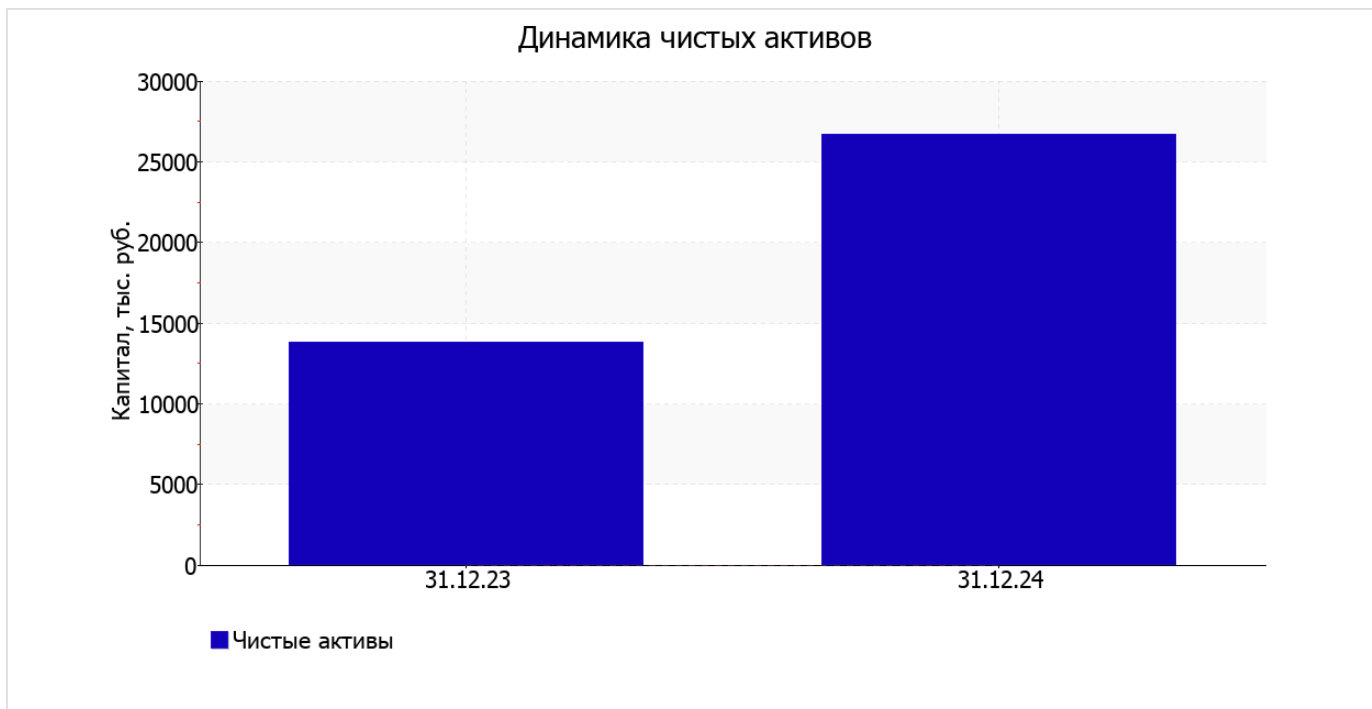
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (-1 490 тыс. руб. и -9 533 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода (31.12.2024) собственный капитал организации равнялся 26 664,0 тыс. руб.; это намного (на 12 890,0 тыс. руб., или на 94%) превышает значение собственного капитала на начало анализируемого периода.

## 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	13 774	26 664	28,8	50,4	+12 890	+93,6

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, следует отметить увеличение чистых активов на 93,6% за последний год. 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 организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

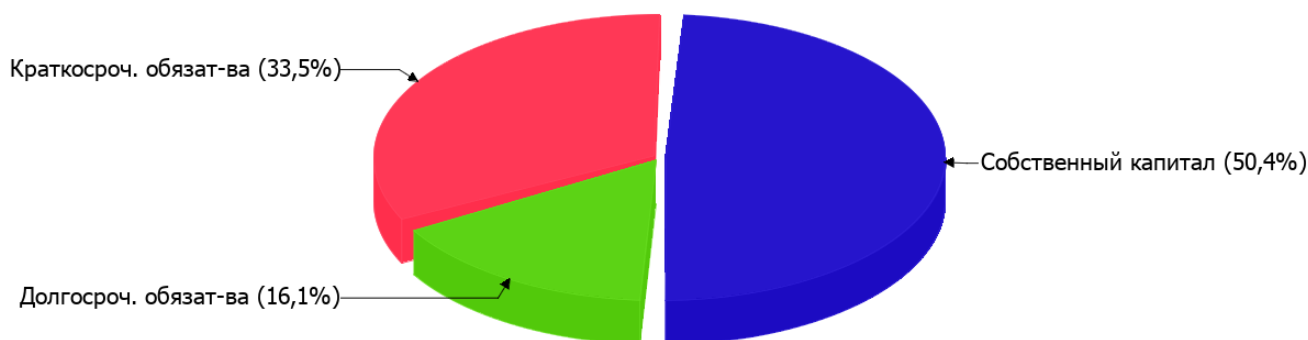
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,29	0,5	+0,21	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,25	0,5	+0,25	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,43	0,66	+0,23	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	26,54	4,02	-22,52	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,8	0,68	-0,12	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил **0,5**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение: 0,45 и более, оптимальное 0,55-0,7) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. коэффициент автономии резко вырос за год (на **0,21**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,5**. за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами очень сильно вырос (**+0,25**). по состоянию на 31.12.2024 коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

за год произошел рост коэффициента покрытия инвестиций на **0,23** (до **0,66**). Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов за последний год очень сильно уменьшился на **22,52** и составил **4,02**. по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода доля долгосрочной задолженности составляет одну треть, а краткосрочной задолженности, соответственно, две трети. При этом за последний год доля долгосрочной задолженности выросла на 12,4%.

## 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	<b>1,67</b>	<b>2,94</b>	<b>+1,27</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,15</b>	<b>0,17</b>	<b>+0,02</b>	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **2,94**. При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **1,27**.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,17**. [За весь период] коэффициент вырос на **0,02**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

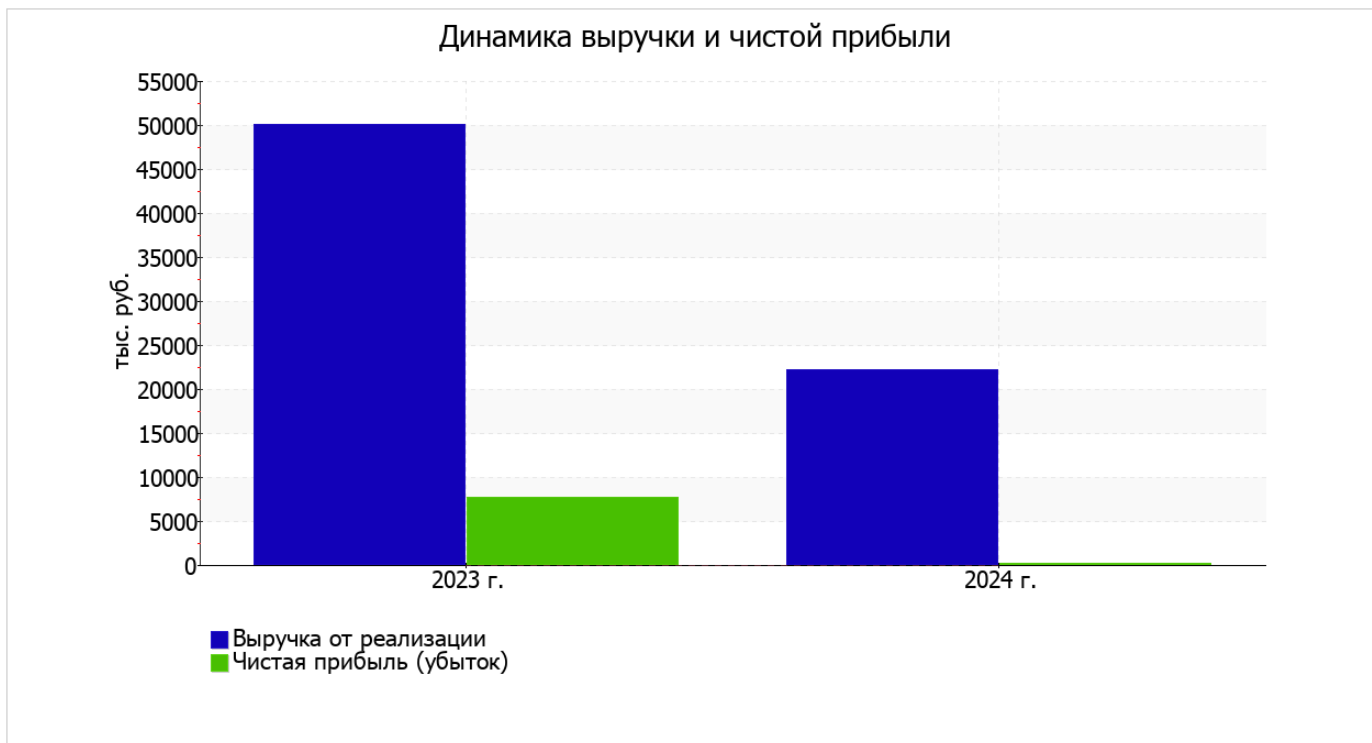
Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Транслогистик" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 285 тыс. руб., что равняется 1,3% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде имела место прибыль в сумме 10 552 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 27 947 и 17 110 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-55,8%) опережает изменение расходов (-43,3%)

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	50 103	22 156	-27 947	-55,8	36 130
2. Расходы по обычным видам деятельности	39 551	22 441	-17 110	-43,3	30 996
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	10 552	-285	-10 837	↓	5 134
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 014	441	-1 573	-78,1	1 228
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	12 566	156	-12 410	-98,8	6 361
6. Проценты к уплате	358	–	-358	-100	179
7. Налоги на прибыль (доходы)	4 541	15	-4 526	-99,7	2 278
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	7 667	141	-7 526	-98,2	3 904

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Транслогистик" в течение всего анализируемого периода.

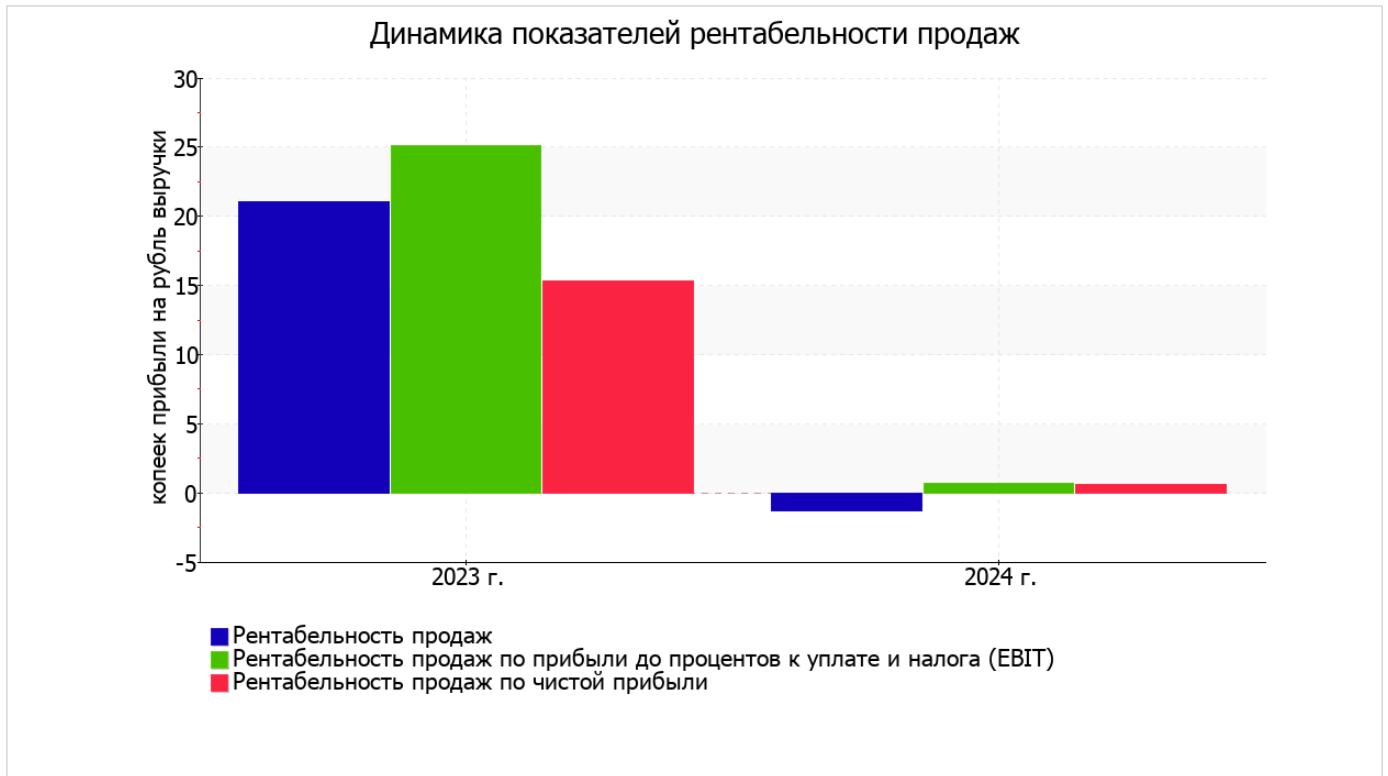


### 3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	21,1	-1,3	-22,4	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	25,1	0,7	-24,4	-97,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	15,3	0,6	-14,7	-95,8

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-1,3%** от полученной выручки. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01 – 31.12.2023) (**-22,4%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **0,7%**. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Транслогистик" содержалось **0,7** 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Транслогистик" принес 0,007 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 0,3%, не укладывается в норму.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность 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: 106 и менее дн.)	808	0,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	370	1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 171 и менее дн.)	832	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	334	1,1

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 832 календарных дня.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2024) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Транслогистик" за весь анализируемый период.

С очень хорошей стороны финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Транслогистик" характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2024) демонстрирует очень хорошее значение, равное **0,5**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- доля собственного капитала в активах организации составляет **50%**, что укладывается в норму;
- соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила **141** тыс. руб.

В ходе анализа были получены следующие неудовлетворительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- низкая рентабельность активов (**0,3%** за 2024 год);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **66%** от общего капитала организации);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**-24,4** коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие показатели, критически характеризующие результаты деятельности организации:

- отрицательная динамика рентабельности продаж (-22,4 процентных пункта от рентабельности 21,1% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за 2024 год получен убыток от продаж (-285 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-10 837 тыс. руб.).

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общества с ограниченной ответственностью "Транслогистик" имеются все возможности для эффективной деятельности.