

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ТРАНЗТЕРМИНАЛ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5012020988

Код причины постановки на учет (КПП): 501201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность социальных столовых, буфетов или кафетериев (в офисах, больницах, школах, институтах и пр.) на основе льготных цен на питание (ОКВЭД 56.29.4).

2. Анализ финансового положения ООО "ТРАНЗТЕРМИНАЛ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

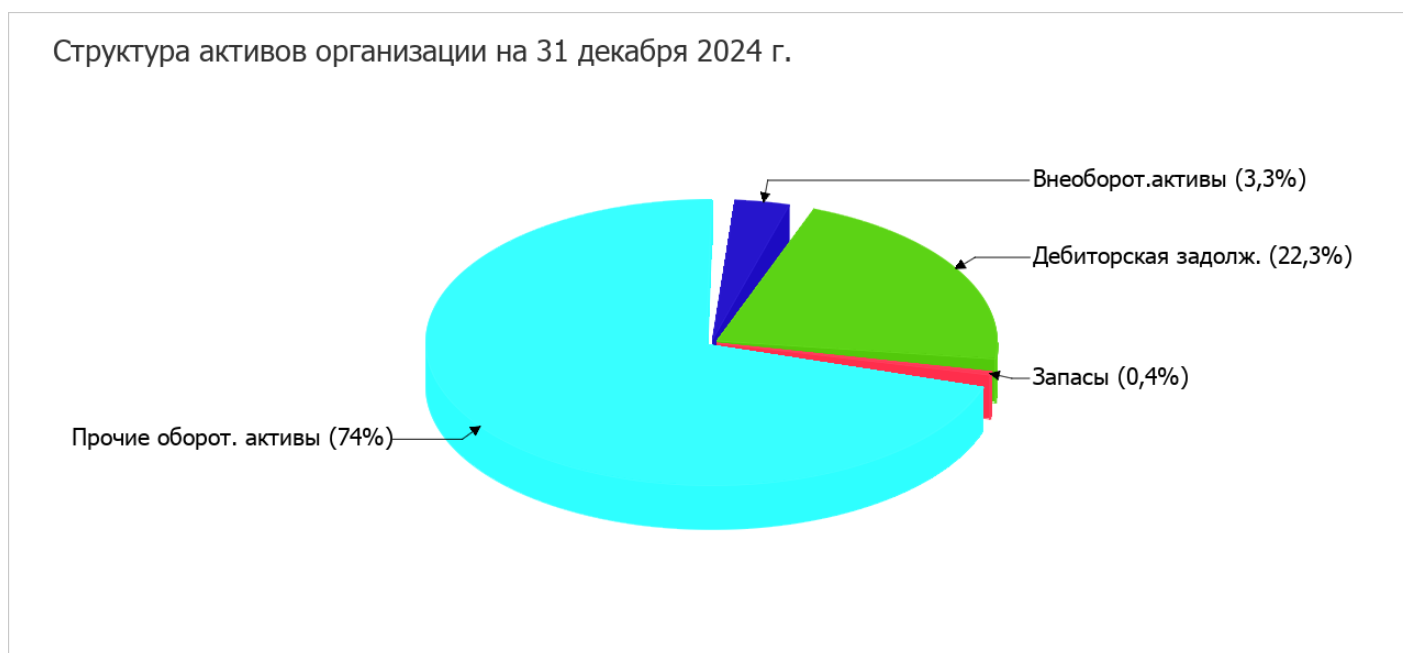
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|-----------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | на начало анализируемого периода (31.12.2023) | на конец анализируемого периода (31.12.2024) | | |
| Актив | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 8 926 | 8 488 | 4,1 | 3,3 | -438 | -4,9 |
| в том числе: основные средства | 8 926 | 8 488 | 4,1 | 3,3 | -438 | -4,9 |
| нематериальные активы | – | – | – | – | – | – |
| 2. Оборотные, всего | 206 726 | 252 405 | 95,9 | 96,7 | +45 679 | +22,1 |
| в том числе: запасы | – | 1 125 | – | 0,4 | +1 125 | – |
| дебиторская задолженность | 90 078 | 58 114 | 41,8 | 22,3 | -31 964 | -35,5 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 116 648 | 193 166 | 54,1 | 74 | +76 518 | +65,6 |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 58 428 | 82 250 | 27,1 | 31,5 | +23 822 | +40,8 |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | – | – | – | – | – | – |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 157 224 | 178 643 | 72,9 | 68,5 | +21 419 | +13,6 |

| 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) | | |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – |
| Валюта баланса | 215 652 | 260 893 | 100 | 100 | +45 241 | +21 |

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

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2024) характеризуются значительной долей (96,7%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на **45 241** тыс. руб. (на **21%**). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на **40,8%**. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Рост активов организации связан, главным образом, с ростом показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на **76 518** тыс. руб. (или **98,6%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **23 822** тыс. руб. (**52,7%**)
- кредиторская задолженность – **21 419** тыс. руб. (**47,3%**)

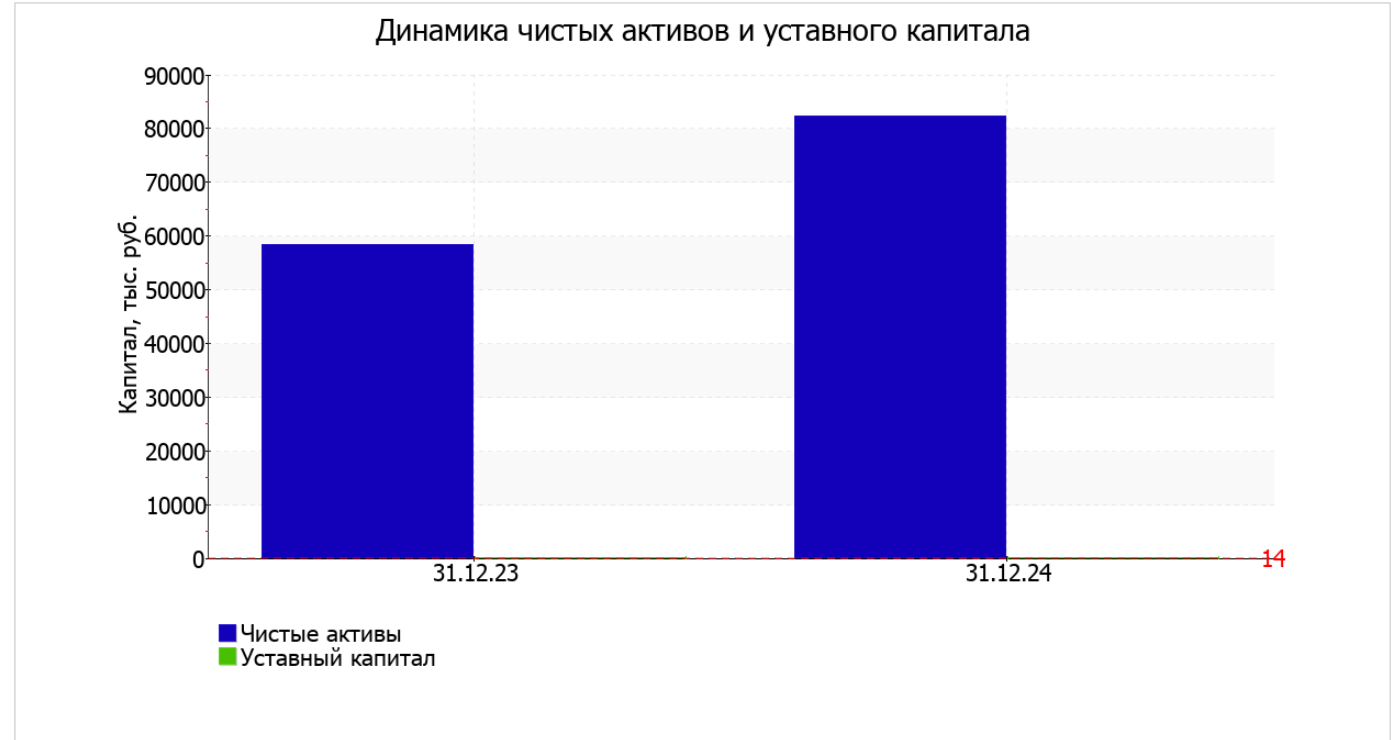
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе (– **31 964** тыс. руб.).

за последний год имело место повышение собственного капитала до **82 250,0** тыс. руб. (на **23 822,0** тыс. руб.).

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) |
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | на начало анализируемого периода (31.12.2023) | на конец анализируемого периода (31.12.2024) | | |
| 1. Чистые активы | 58 428 | 82 250 | 27,1 | 31,5 | +23 822 | +40,8 |
| 2. Уставный капитал | 14 | 14 | <0,1 | <0,1 | – | – |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 58 414 | 82 236 | 27,1 | 31,5 | +23 822 | +40,8 |

Чистые активы организации на 31.12.2024 намного (в 5 875,0 раз) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 40,8% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



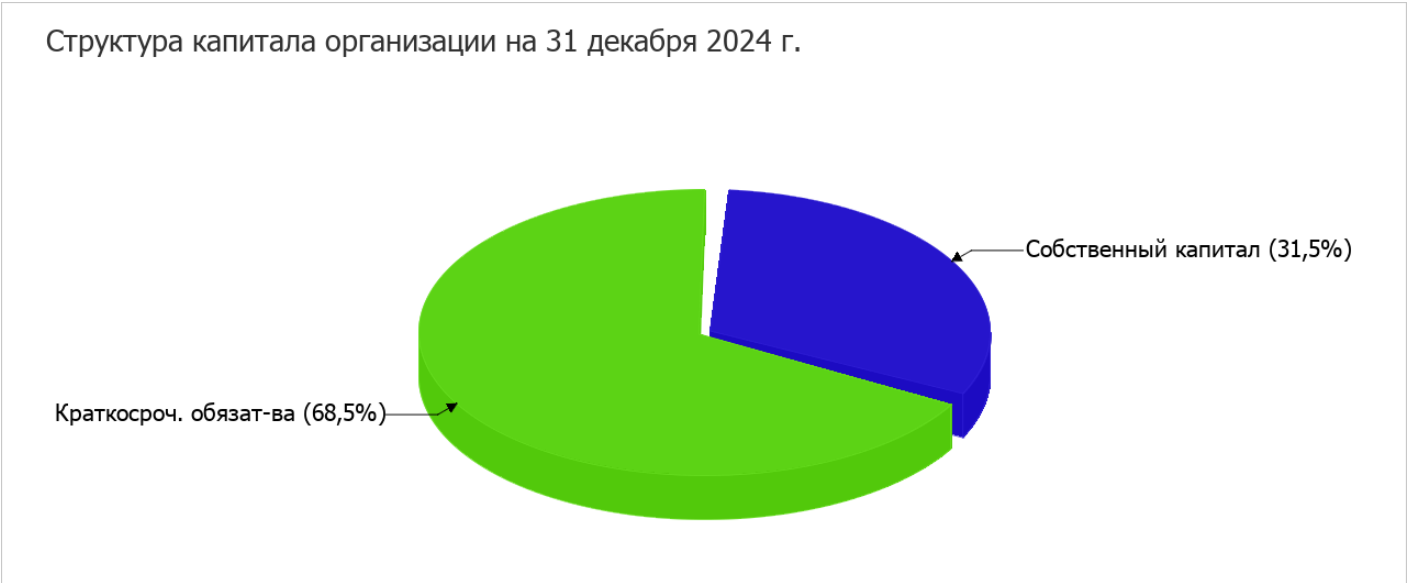
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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 | 0,27 | 0,32 | +0,05 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,24 | 0,29 | +0,05 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,27 | 0,32 | +0,05 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,85 | 0,9 | +0,05 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,2. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | – | 65,57 | +65,57 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 1 | 1 | – | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил 0,32. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (32% от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. в течение анализируемого периода коэффициент автономии ощутимо вырос (на 0,05).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2024) составил 0,29. в течение анализируемого периода имело место существенное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (на 0,05). коэффициент на 31 декабря 2024 г. демонстрирует исключительно хорошее значение.

за последний год наблюдалось явное повышение коэффициента покрытия инвестиций, составившее 0,05 – до 0,32. Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 32%).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 65,57. за последний год коэффициент обеспеченности материальных запасов увеличился на 65,57. на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "ТРАНЗТЕРМИНАЛ" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение |
|--|---------------------|------------|------------------------------------|--|
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | | |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 1,31 | 1,41 | +0,1 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 1,31 | 1,41 | +0,1 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,74 | 1,08 | +0,34 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,25. |

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (1,41) не соответствует норме. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,1.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 1,41. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (1,08). [За весь период] коэффициент вырос на 0,34.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ТРАНЗТЕРМИНАЛ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 42 472 тыс. руб., что равняется 4,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 12 630 тыс. руб., или на 42,3%.

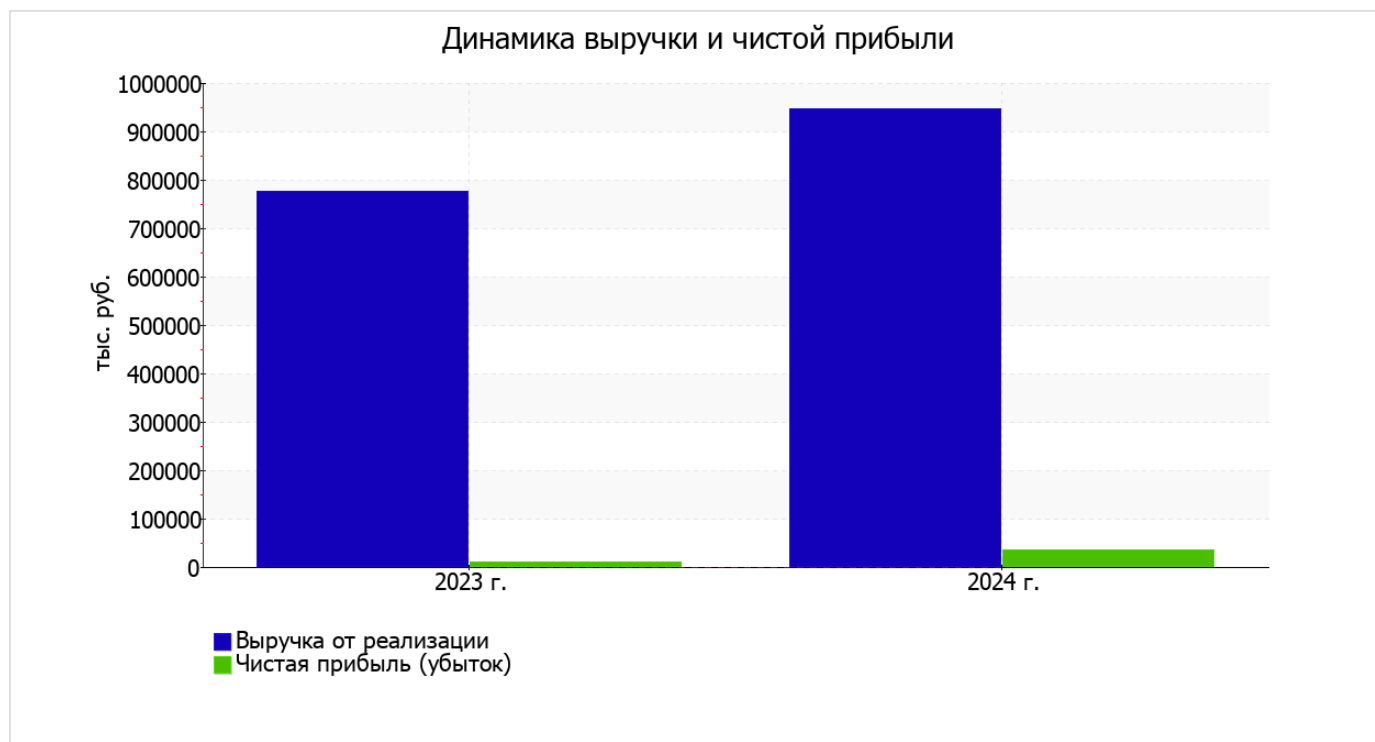
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 171 986 и 159 356 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+22,2%) опережает изменение расходов (+21,4%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 2 522 тыс. руб., что на 17 420 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 5,9% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

| 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 | 775 495 | 947 481 | +171 986 | +22,2 | 861 488 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 745 653 | 905 009 | +159 356 | +21,4 | 825 331 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 29 842 | 42 472 | +12 630 | +42,3 | 36 157 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -14 898 | 2 522 | +17 420 | ↑ | -6 188 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 14 944 | 44 994 | +30 050 | +3 раза | 29 969 |
| 6. Проценты к уплате | — | — | — | — | — |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | -3 620 | -8 999 | -5 379 | ↓ | -6 310 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | 11 324 | 35 995 | +24 671 | +3,2 раза | 23 660 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | 11 324 | 35 995 | +24 671 | +3,2 раза | 23 660 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x | 23 822 | x | x | x |

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



3.2. Анализ рентабельности

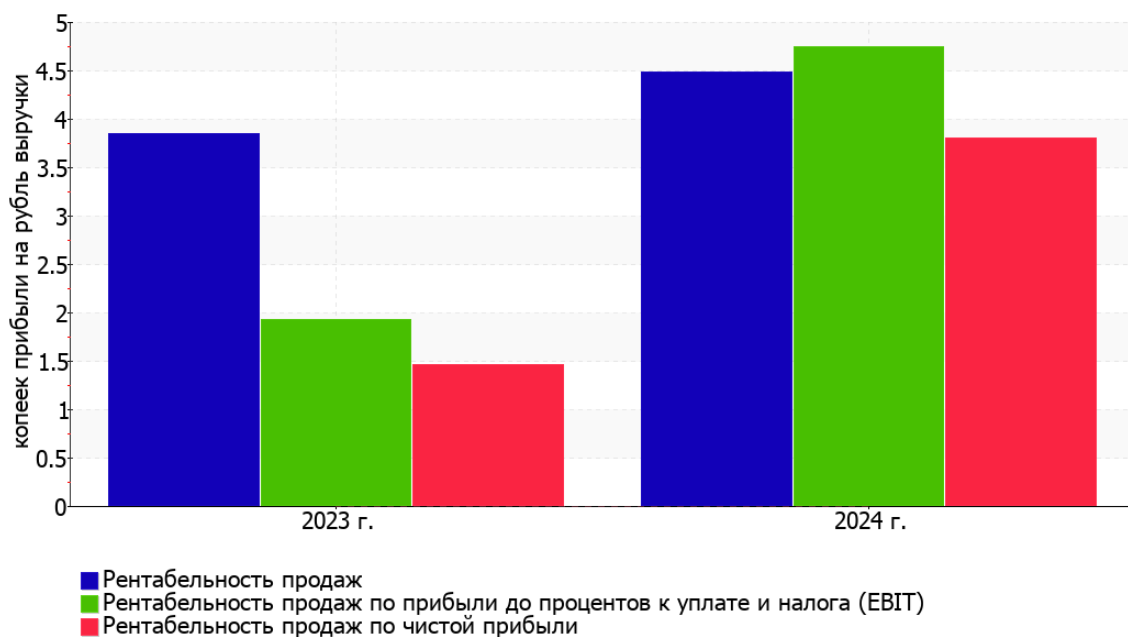
| Показатели рентабельности | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) | | Изменение показателя | |
|---|--|---------|------------------------|--------------------|
| | 2023 г. | 2024 г. | коп., (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 8% и более. | 3,8 | 4,5 | +0,7 | +16,5 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 1,9 | 4,7 | +2,8 | +146,4 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%. | 1,5 | 3,8 | +2,3 | +160,2 |

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ТРАНЗТЕРМИНАЛ".

Рентабельность продаж за 2024 год составила 4,5%. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+0,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 4,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 4,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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) | 51 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%. |
| Рентабельность активов (ROA) | 15,1 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 63,8 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,51 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 15,1%, можно характеризовать как хорошее.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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: 87 и менее дн.) | 89 | 4,1 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 17 дн.) | <1 | 1 604,5 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 29 и менее дн.) | 29 | 12,8 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 65 | 5,6 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 107 и менее дн.) | 92 | 4 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 27 | 13,4 |

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 92 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "ТРАНЗТЕРМИНАЛ" в течение анализируемого периода.

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – **0,29**;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- рост рентабельности продаж (**+0,7** процентных пункта от рентабельности **3,8%** за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023));
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (**42 472** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+12 630 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила **35 995** тыс. руб. (+24 671 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (**+2,8** коп. к **1,9** коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Среди отрицательных показателей финансового положения ООО "ТРАНЗТЕРМИНАЛ" можно выделить такие:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (**32%**);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения.

Положительно характеризующим результаты деятельности организации показателем является следующий – хорошая рентабельность активов (**15,1%** за период 01.01–31.12.2024).

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **32%** (нормальное значение: 75% и более)).

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.