

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗДОРОВАЯ ЕДА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4501104287

Код причины постановки на учет (КПП): 450101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

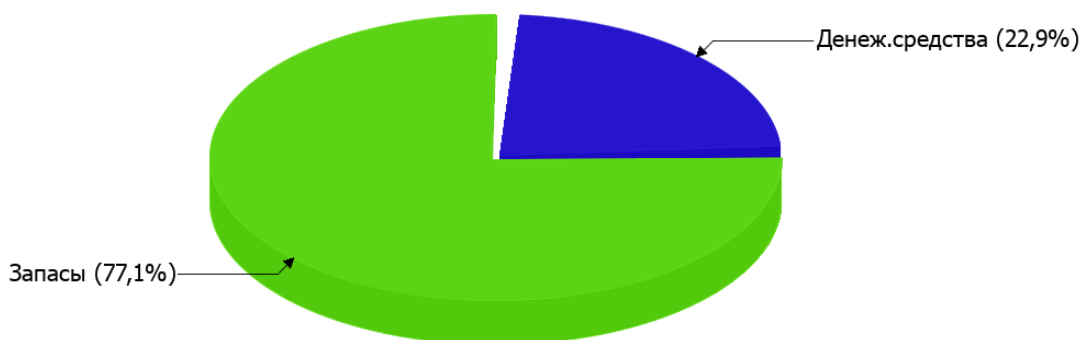
| Показатель                  | Значение показателя |            |   |  | Изменение за анализируемый период |                                 |
|-----------------------------|---------------------|------------|---|--|-----------------------------------|---------------------------------|
|                             | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |  | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± % ((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                             | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого<br>периода (31.12.2022) | на конец<br>анализируемого<br>периода (31.12.2023) |                                   |                                 |
| <b>Актив</b>                |                     |            |   |  |                                   |                                 |
| Внеоборотные активы         | 206                 | –          | 40,6  | –  | -206                              | -100                            |
| Оборотные                   | 301                 | 376        | 59,4  | 100  | +75                               | +24,9                           |
| <b>Пассив</b>               |                     |            |   |  |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | -10 067             | -10 008    | -1 985,6  | -2 661,7   | +59                               | ↑                               |
| Долгосрочные обязательства  | –                   | –          | –   | –  | –                                 | –                               |
| Краткосрочные обязательства | 10 574              | 10 384     | 2 085,6   | 2 761,7  | -190                              | -1,8                            |
| Валюта баланса              | 507                 | 376        | 100   | 100  | -131                              | -25,8                           |

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за год уменьшились на **131** тыс. руб. (на **25,8%**). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на **0,6%**, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

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

## Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "материальные внеоборотные активы" на **206** тыс. руб. (или **100%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (**-190** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

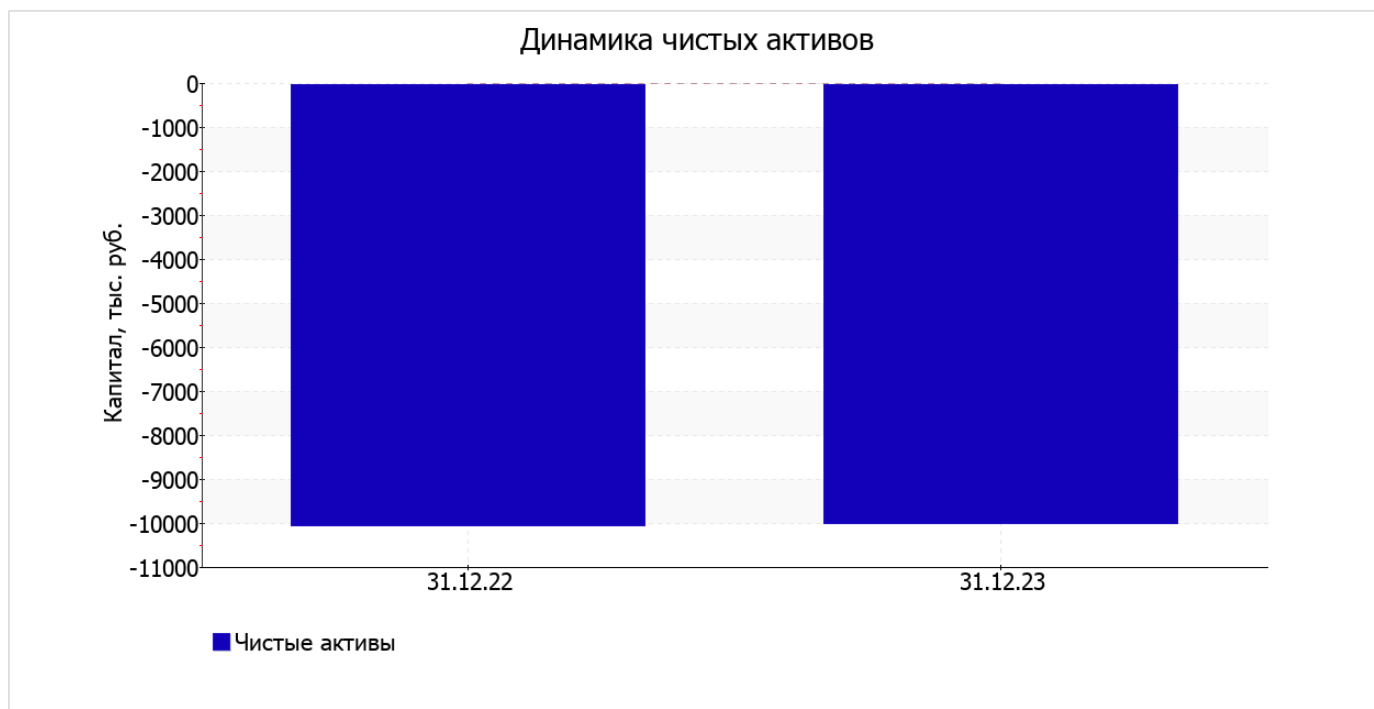
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+59** тыс. руб. и **+59** тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2023 собственный капитал организации равнялся **-10 008,0** тыс. руб., что лишь на **59** тыс. руб. больше, чем на первый день анализируемого периода (31 декабря 2022 г.).

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель       | Значение показателя |            |   |  | Изменение                |                          |
|------------------|---------------------|------------|---|--|--------------------------|--------------------------|
|                  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |  | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                  | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>анализируемого периода<br>(31.12.2023) |                          |                          |
| 1. Чистые активы | -10 067             | -10 008    | -1 985,6  | -2 661,7   | +59                      | ↑                        |

[На конец периода] чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗДОРОВАЯ ЕДА" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). 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   |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|--|
|   | 31.12.2022          | 31.12.2023 |                                  |  |
| Коэффициент автономии   | -19,86              | -26,62     | -6,76                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).     |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -34,13              | -26,62     | +7,51                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                         |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | -19,86              | -26,62     | -6,76                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | -44,47              | -34,51     | +9,96                            | 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 31.12.2023 составил **-26,62**. Полученное значение говорит об отсутствии у организации собственного капитала. в течение анализируемого периода коэффициент автономии снизился на **6,76**.

значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. составило **-26,62**. При этом на первый день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составлял **-34,13** (т.е. произошел рост на **7,51**). на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента является критическим.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год уменьшился с **-19,86** до **-26,62** (т.е. на **6,76**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значительно ниже допустимой величины.

за год наблюдался существенный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов с **-44,47** до **-34,51** (т.е. **+9,96**). на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет крайне неудовлетворительное значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗДОРОВАЯ ЕДА" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

## 2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности                  | Значение показателя |             | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение   |
|---|---------------------|-------------|------------------------------------|--|
|   | 31.12.2022          | 31.12.2023  |                                    |  |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности | <b>0,03</b>         | <b>0,04</b> | <b>+0,01</b>                       | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.                     |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | <b>0,01</b>         | <b>0,01</b> | -                                  | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,04** против нормативного значения 2). При этом следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,01**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение ниже нормы (**0,01**). При этом с начала период коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗДОРОВАЯ ЕДА" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

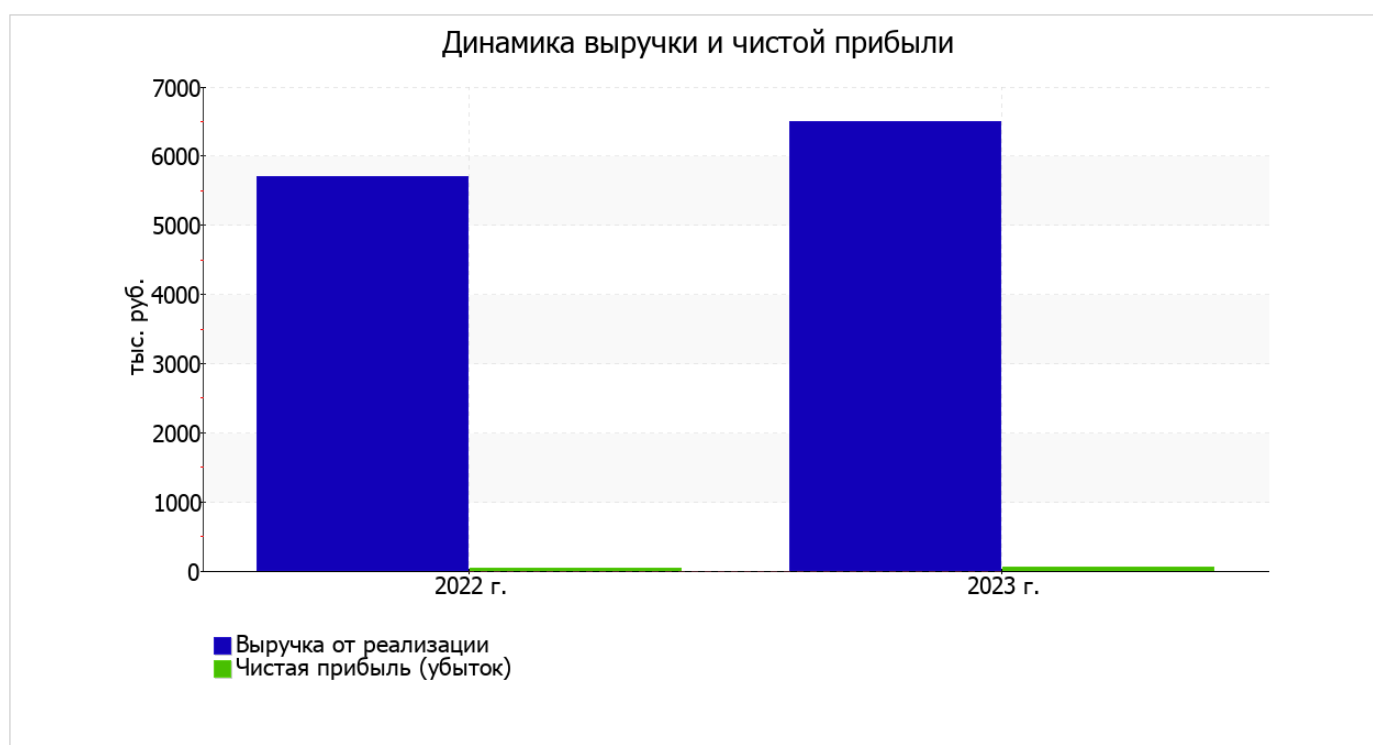
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **664** тыс. руб., что равняется 10,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **41** тыс. руб., или на **5,8%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **802** и **761** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+14,1%**) опережает изменение расходов (**+11,9%**)

| 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                               | <b>5 698</b>                   | <b>6 500</b> | <b>+802</b>             | <b>+14,1</b>    | <b>6 099</b>                        |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | <b>6 403</b>                   | <b>7 164</b> | <b>+761</b>             | <b>+11,9</b>    | <b>6 784</b>                        |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)      | <b>-705</b>                    | <b>-664</b>  | <b>+41</b>              | <b>↑</b>        | <b>-685</b>                         |

| 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) |                                     |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | 767                            | 796     | +29                     | +3,8            | 782                                 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 62                             | 132     | +70                     | +112,9          | 97                                  |
| 6. Проценты к уплате                                  | –                              | –       | –                       | –               | –                                   |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | 16                             | 73      | +57                     | +4,6 раза       | 45                                  |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | 46                             | 59      | +13                     | +28,3           | 53                                  |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



### 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: 5% и более. | -12,4   | -10,2   | +2,2                 | ↑               |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).               | 1,1   | 2       | +0,9                 | +86,6           |

| Показатели рентабельности   | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя |                 |
|---|---|---------|----------------------|-----------------|
|   | 2022 г.   | 2023 г. | коп., (гр.3 - гр.2)  | ± % ((3-2) : 2) |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%. | 0,8   | 0,9     | +0,1                 | +12,4           |

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-10,2%** от полученной выручки. Однако имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022) (**+2,2%**).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составила **2%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗДОРОВАЯ ЕДА" содержалось **2** 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   |
|--|------------------------|---|
|  | 2023 г.                |   |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | –                      | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.          |
| Рентабельность активов (ROA)               | 13,4                   | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.                       |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | –                      | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -10 008 тыс. руб. на последний день анализируемого периода (31.12.2023) и -10 067 тыс. руб. на 31 декабря 2022), значение показателя рентабельности собственного капитала за период 01.01–31.12.2023 отсутствует.

за 2023 год рентабельность активов имеет достаточно хорошее значение, равное 13,4%.

### 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. 2023 г. |
|--|-----------------|----------------|
|  | 2023 г.         |                |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 64 и менее дн.)     | 19              | 19,2           |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.) | –               | –              |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)  | 588             | 0,6            |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 85 и менее дн.)                         | 25              | 14,7           |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)  | –               | –              |

\* 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 организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 25 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2023) и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗДОРОВАЯ ЕДА" в течение анализируемого периода.

Показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗДОРОВАЯ ЕДА", имеющие критические значения:

- критическое значение коэффициента автономии (-26,62), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение, равное -26,62;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормы;
- значительно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -2 662% (нормальное значение: не менее 75%);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (-664 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+41 тыс. руб.).

Следующие 2 показателя результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗДОРОВАЯ ЕДА" имеют исключительно хорошие значения:

- чистая прибыль за 2023 год составила 59 тыс. руб. (+13 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+0,9 коп. к 1,1 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (13,4% за 2023 год);
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗДОРОВАЯ ЕДА" уменьшились на 131 тыс. руб. (на 25,8%).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – снижение убыточности продаж (+2,2 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022) равной -12,4%).

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились.

Анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значением, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.