# Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО ФУД ЛАЙН

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8603112654

Код причины постановки на учет (КПП): 860301001

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 ООО ФУД ЛАЙН

### 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 | 232 | 232 | 1,6 | 0,6 | – | – |
| в том числе: основные средства | 232 | 232 | 1,6 | 0,6 | – | – |
| нематериальные активы | – | – | – | – | – | – |
| 2. Оборотные, всего | 14 238 | 41 199 | 98,4 | 99,4 | +26 961 | +189,4 |
| в том числе: запасы | 2 852 | 4 054 | 19,7 | 9,8 | +1 202 | +42,1 |
| дебиторская задолженность | 730 | 22 476 | 5 | 54,2 | +21 746 | +30,8 раза |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 10 656 | 14 669 | 73,6 | 35,4 | +4 013 | +37,7 |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 12 949 | 18 302 | 89,5 | 44,2 | +5 353 | +41,3 |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | – | – | – | – | – | – |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 1 521 | 23 129 | 10,5 | 55,8 | +21 608 | +15,2 раза |

| 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 | – | – | – | – | – | – |
| Валюта баланса | 14 470 | 41 431 | 100 | 100 | +26 961 | +186,3 |

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

Структура активов организации на 31.12.2023 характеризуется большой долей (99,4%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период значительно увеличились (на 186,3%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 41,3%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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




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

- дебиторская задолженность – 21 746 тыс. руб. (79,2%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 4 500 тыс. руб. (16,4%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 21 608 тыс. руб. (80,1%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 5 353 тыс. руб. (19,9%)

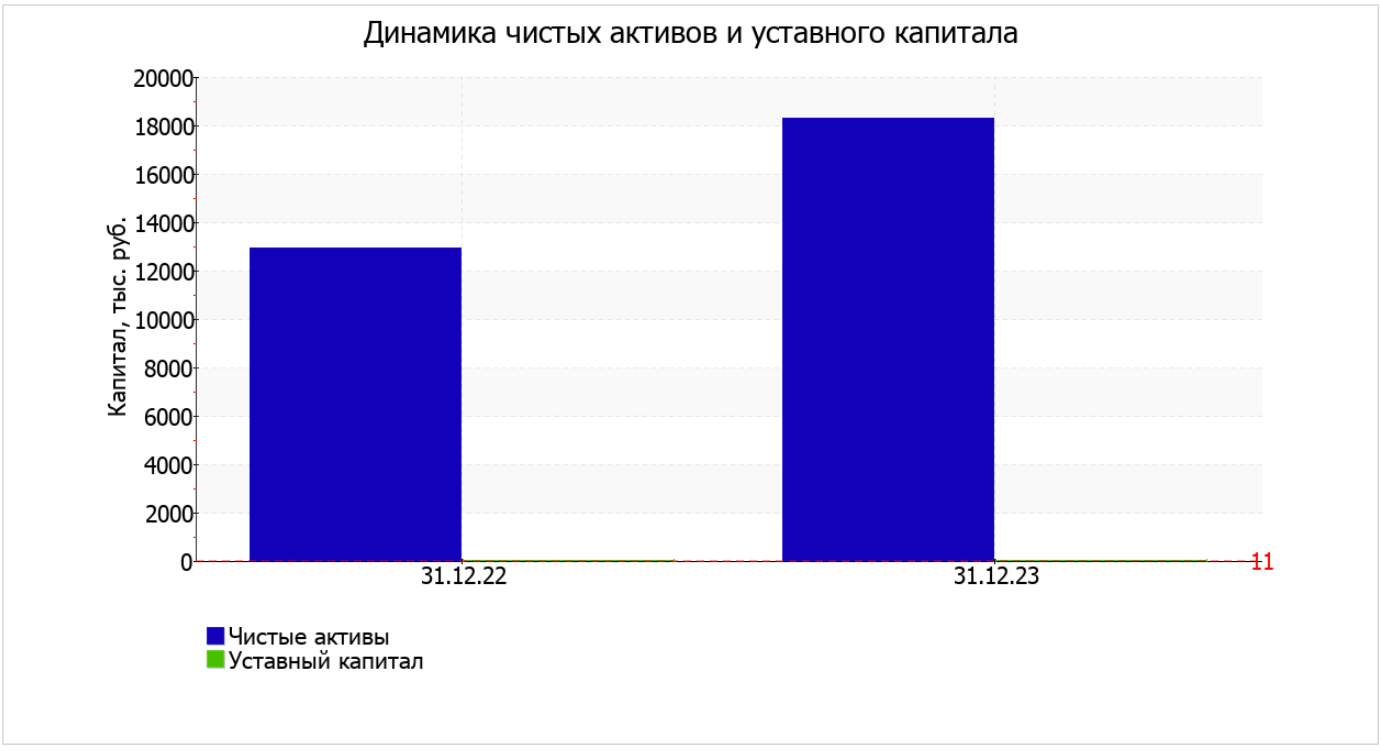
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-487 тыс. руб. ).

собственный капитал организации за весь анализируемый период вырос на 5 353,0 тыс. руб., или на 41,3%, с 12 949,0 тыс. руб. до 18 302,0 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) |
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода (31.12.2022) | на конец анализируемого периода (31.12.2023) | | |
| 1. Чистые активы | 12 949 | 18 302 | 89,5 | 44,2 | +5 353 | +41,3 |
| 2. Уставный капитал | 11 | 11 | 0,1 | <0,1 | – | – |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 12 938 | 18 291 | 89,4 | 44,1 | +5 353 | +41,4 |

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 1 663,8 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 41,3% за 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



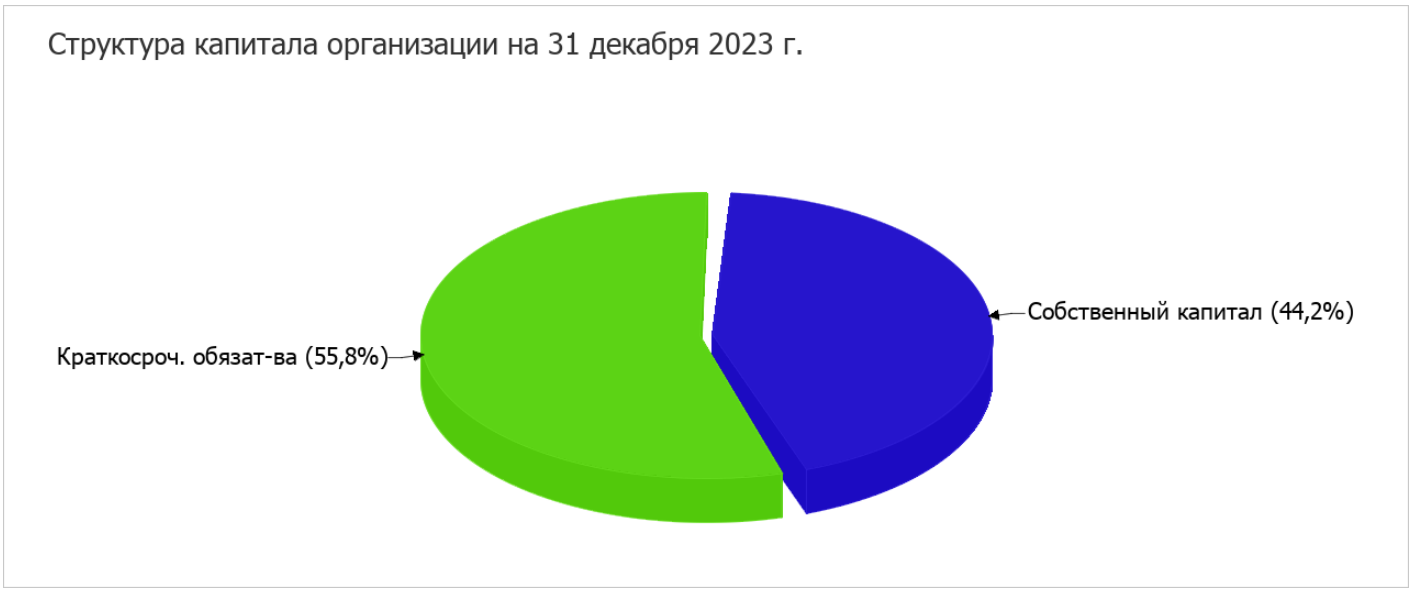
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | | |
| Коэффициент автономии | 0,89 | 0,44 | -0,45 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,89 | 0,44 | -0,45 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,89 | 0,44 | -0,45 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,98 | 0,99 | +0,01 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | 4,46 | 4,46 | – | 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 последний день анализируемого периода составил 0,44. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (44% от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии за весь анализируемый период существенно уменьшился (на 0,45).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2023 составил 0,44. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами значительно уменьшился (на 0,45). на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

С 0,89 до 0,44 уменьшился коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода. Значение коэффициента на 31.12.2023 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 44%).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. составило 4,46. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период уменьшился всего менее чем на 0,01. на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации 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 | | |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 9,36 | 1,78 | -7,58 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 7,49 | 1,61 | -5,88 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 7,01 | 0,63 | -6,38 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1,78. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -7,58.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 1,61 при норме 0,9. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,63. При этом за последний год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -6,38.

# 3. Анализ эффективности деятельности организации

## 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО ФУД ЛАЙН за год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 5 581 тыс. руб., что составляет 20,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 3 608 тыс. руб., или на 182,9%.

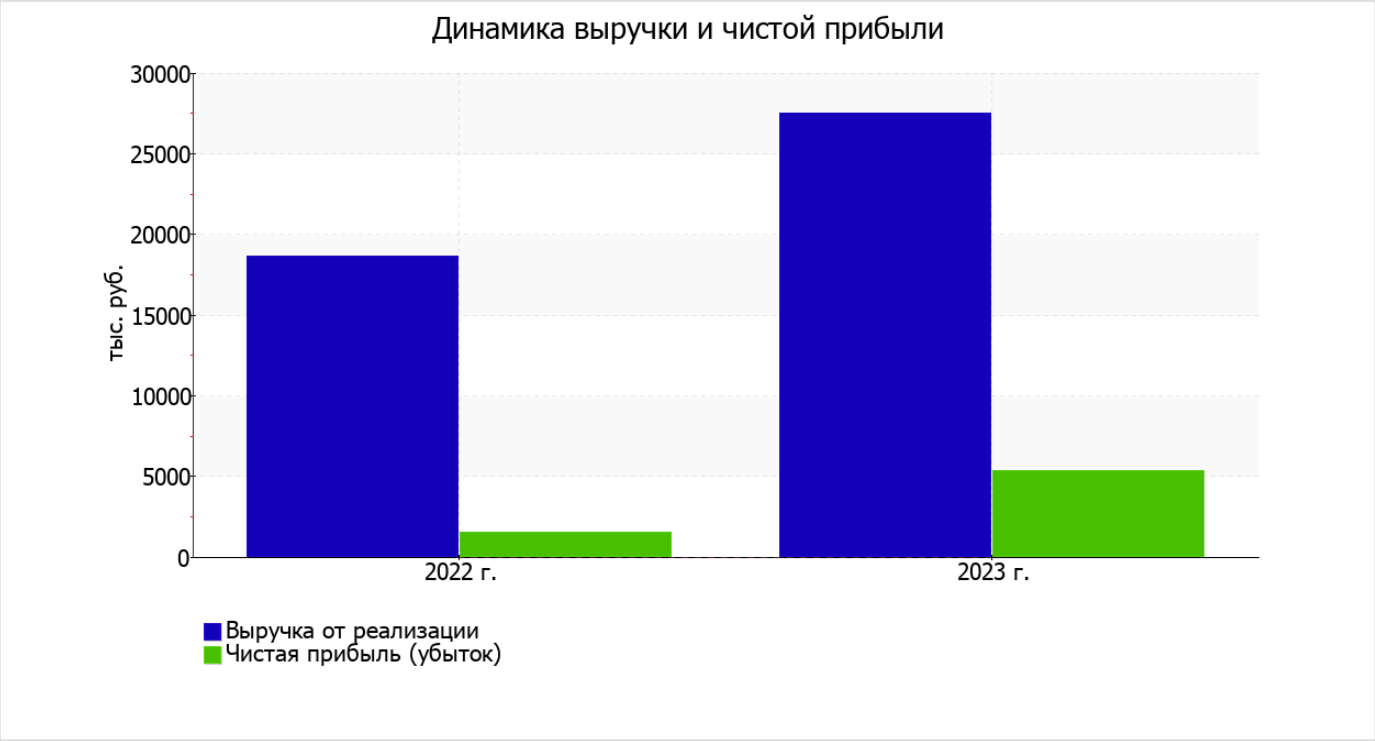
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 8 890 и 5 282 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+47,7%) опережает изменение расходов (+31,7%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 54 тыс. руб.,что на 300 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 1% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

| 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 | 18 625 | 27 515 | +8 890 | +47,7 | 23 070 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 16 652 | 21 934 | +5 282 | +31,7 | 19 293 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 1 973 | 5 581 | +3 608 | +182,9 | 3 777 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -246 | 54 | +300 | ↑ | -96 |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 1 727 | 5 635 | +3 908 | +3,3 раза | 3 681 |
| 6. Проценты к уплате | – | – | – | – | – |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | -199 | -282 | -83 | ↓ | -241 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | 1 528 | 5 353 | +3 825 | +3,5 раза | 3 441 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | 1 528 | 5 353 | +3 825 | +3,5 раза | 3 441 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x | 5 353 | x | x | x |

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



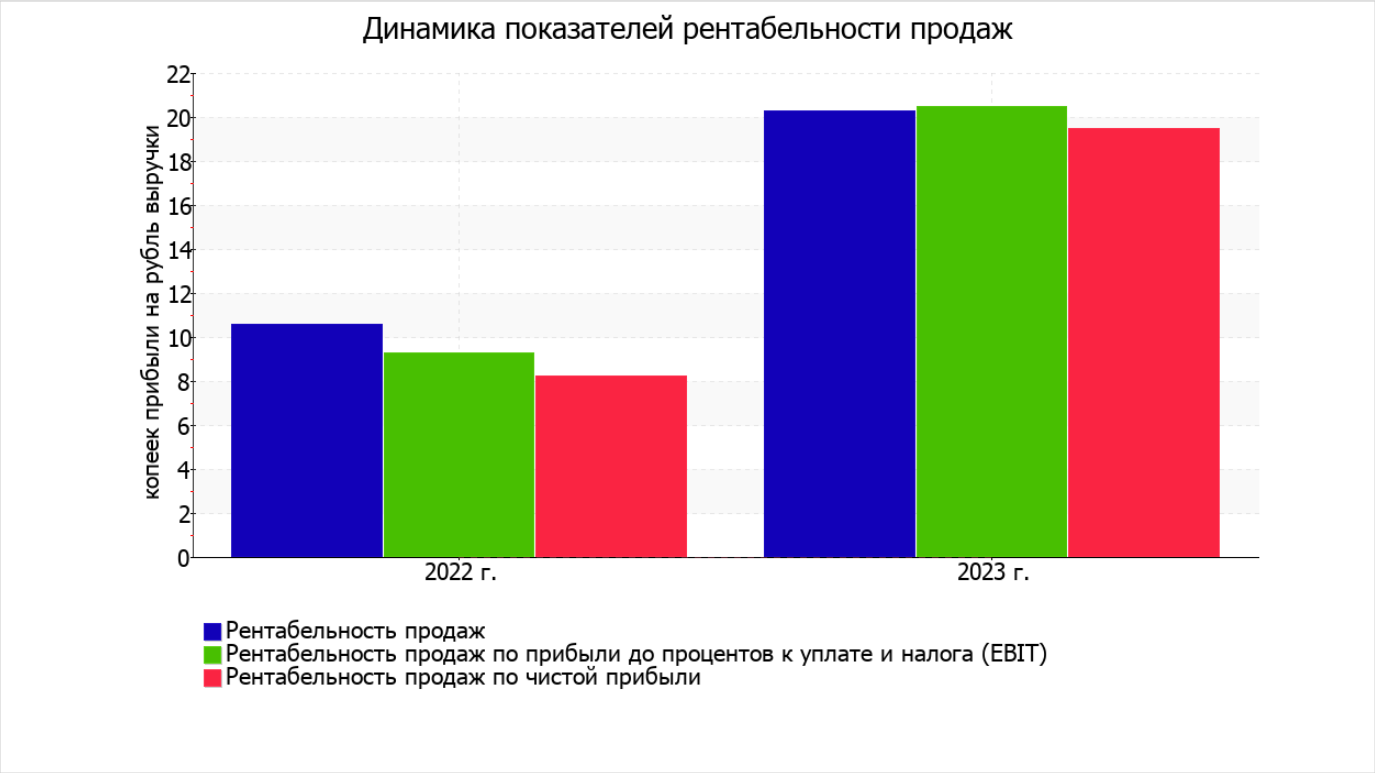

## 3.2. Анализ рентабельности

| 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: не менее 5%. | 10,6 | 20,3 | +9,7 | +91,5 |
| 2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 9,3 | 20,5 | +11,2 | +120,9 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более. | 8,2 | 19,5 | +11,3 | +137,1 |

[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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 20,3 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022) (+9,7 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 20,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО ФУД ЛАЙН содержалось 20,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.




В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

| Показатель рентабельности | Значение показателя, % | Расчет показателя |
|---|---|---|
| | 2023 г. | |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 34,3 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 19,2 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 36,1 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,343 руб.

за последний год рентабельность активов имеет нормальное значение (19,2%).

## 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: 64 и менее дн.) | 368 | 1 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.) | 57 | 6,4 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 16 и менее дн.) | 154 | 2,4 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 163 | 2,2 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 85 и менее дн.) | 371 | 1 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 207 | 1,8 |

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 371 календарный день. При этом требуется 57 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО ФУД ЛАЙН.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение – 0,44;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- рост рентабельности продаж (+9,7 процентных пункта от рентабельности 10,6% за аналогичный период прошлого года);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (5 581 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+3 608 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 5 353 тыс. руб. (+3 825 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+11,2 коп. к 9,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение ООО ФУД ЛАЙН, можно выделить такие:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (44%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значение;
- отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Положительно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (19,2% за последний год).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 44% (нормальное значение: 75% и более).

Приведенный анализ свидетельствует 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.