

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "АстраЛ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6147025076

Код причины постановки на учет (КПП): 614701001

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

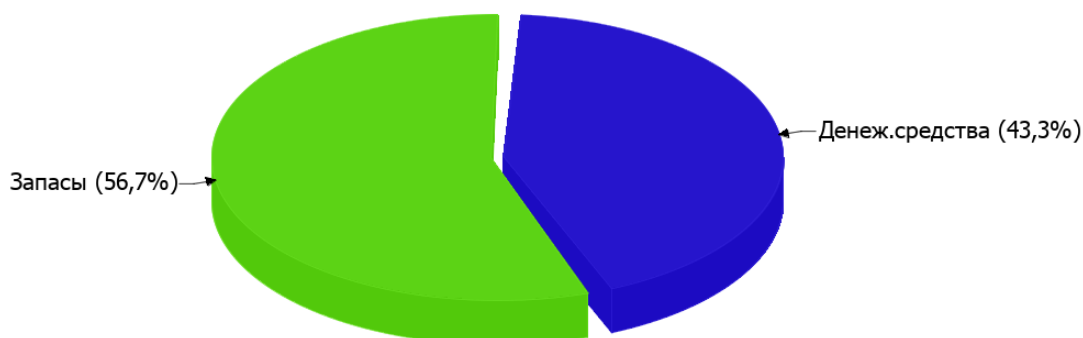
| Показатель                  | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение за анализируемый период |                                 |
|-----------------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
|                             | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± % ((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                             | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало<br>анализируемого<br>периода (31.12.2023) | на конец<br>анализируемого<br>периода (31.12.2024) |                                   |                                 |
| Актив                       |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Внеоборотные активы         | –                   | –          | –                                                   | –                                                  | –                                 | –                               |
| Оборотные                   | 287                 | 90         | 100                                                 | 100                                                | -197                              | -68,6                           |
| Пассив                      |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | 70                  | 70         | 24,4                                                | 77,8                                               | –                                 | –                               |
| Долгосрочные обязательства  | –                   | –          | –                                                   | –                                                  | –                                 | –                               |
| Краткосрочные обязательства | 217                 | 20         | 75,6                                                | 22,2                                               | -197                              | -90,8                           |
| Валюта баланса              | 287                 | 90         | 100                                                 | 100                                                | -197                              | -68,6                           |

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

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2024) характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на 197 тыс. руб. (на 68,6%). Несмотря на значительное снижение активов, собственный капитал остался неизменным, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

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

## Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – **155** тыс. руб. (**78,7%**)
- запасы – **42** тыс. руб. (**21,3%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – **179** тыс. руб. (**90,9%**)
- другие краткосрочные обязательства – **18** тыс. руб. (**9,1%**)

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил **70** тыс. руб., что соответствует значению на 31 декабря 2023 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) |
|                  | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало<br>анализируемого периода<br>(31.12.2023) | на конец<br>анализируемого периода<br>(31.12.2024) |                          |                          |
| 1. Чистые активы | 70                  | 70         | 24,4                                                | 77,8                                               | –                        | –                        |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

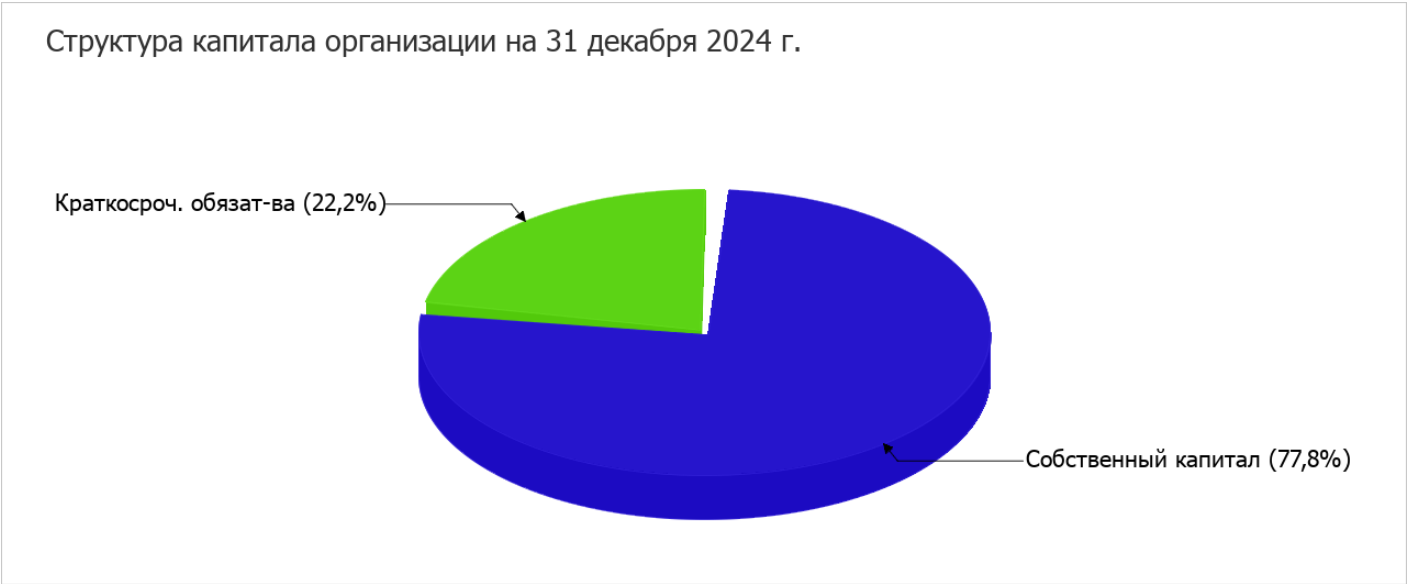
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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                                         | 0,24                | 0,78       | +0,54                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).      |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,24                | 0,78       | +0,54                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                         |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,24                | 0,78       | +0,54                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 0,75                | 1,37       | +0,62                            | 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 0,78. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (78%) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за год отмечен очень сильный рост коэффициента автономии – на 0,54.

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



на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,78, вместе с тем, на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был ниже – 0,24 (т.е. увеличение составило 0,54). на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период резко вырос – с **0,24** до **0,78** (на **0,54**). Значение коэффициента на 31.12.2024 соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **78%**).

за весь анализируемый период наблюдался рост коэффициента обеспеченности материальных запасов на **0,62** (до **1,37**). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2024 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

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                                                                                                    |
|-----------------------------------------|---------------------|-------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                         | 31.12.2023          | 31.12.2024  |                                    |                                                                                                                                     |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности | <b>1,32</b>         | <b>4,5</b>  | <b>+3,18</b>                       | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.                      |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | <b>0,89</b>         | <b>1,95</b> | <b>+1,06</b>                       | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,25. |

[На конец периода] при норме 1,9 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **4,5**. [За весь период] коэффициент вырос на **3,18**.

При норме 0,25 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **1,95**. [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **1,06**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "АстраЛ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

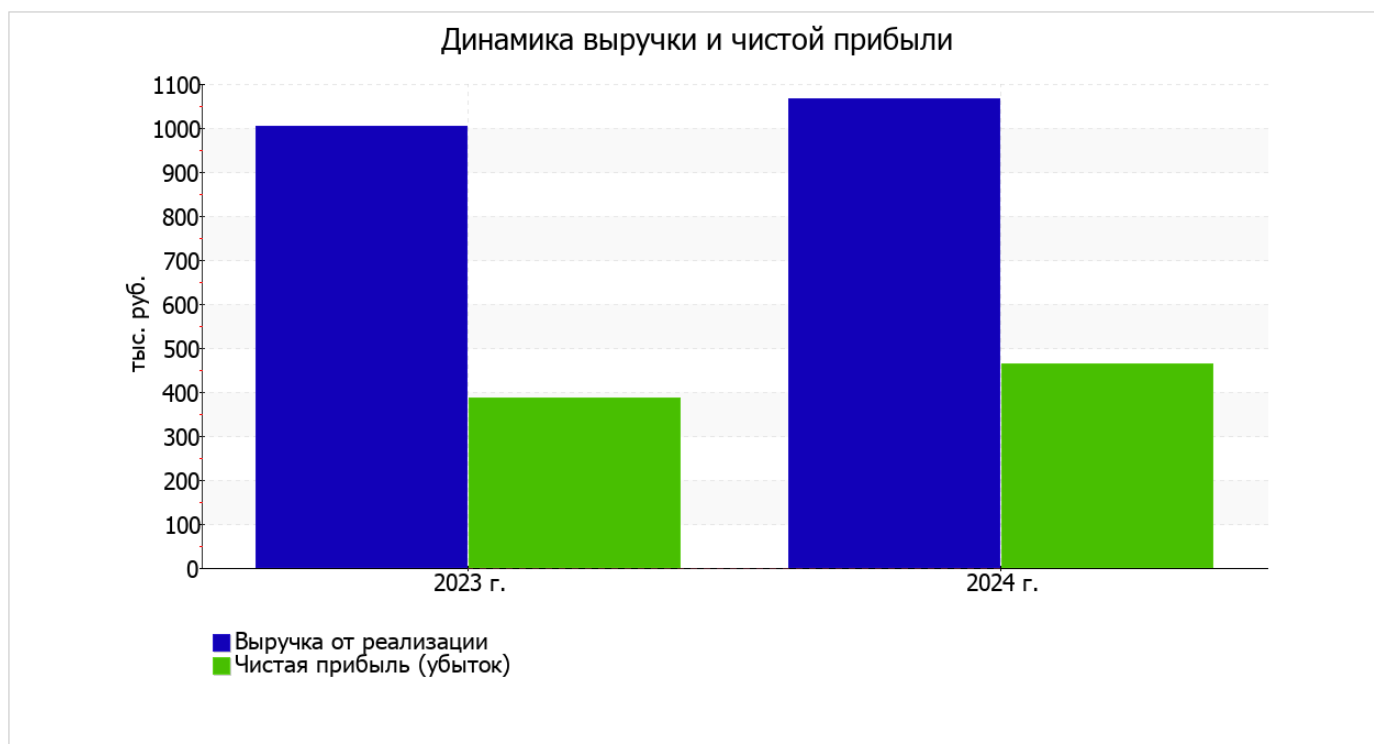
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере **463** тыс. руб., что составляет 43,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **21** тыс. руб., или на **4,8%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **63** и **42** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+7,5%**) опережает изменение выручки (**+6,3%**)

| 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                               | <b>1 003</b>                   | <b>1 066</b> | <b>+63</b>              | <b>+6,3</b>     | <b>1 035</b>                        |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | <b>561</b>                     | <b>603</b>   | <b>+42</b>              | <b>+7,5</b>     | <b>582</b>                          |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)      | <b>442</b>                     | <b>463</b>   | <b>+21</b>              | <b>+4,8</b>     | <b>453</b>                          |

| 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) |                                     |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | –                              | –       | –                       | –               | –                                   |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 442                            | 463     | +21                     | +4,8            | 453                                 |
| 6. Проценты к уплате                                  | –                              | –       | –                       | –               | –                                   |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | 56                             | –       | -56                     | -100            | 28                                  |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | 386                            | 463     | +77                     | +19,9           | 425                                 |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



### 3.2. Анализ рентабельности

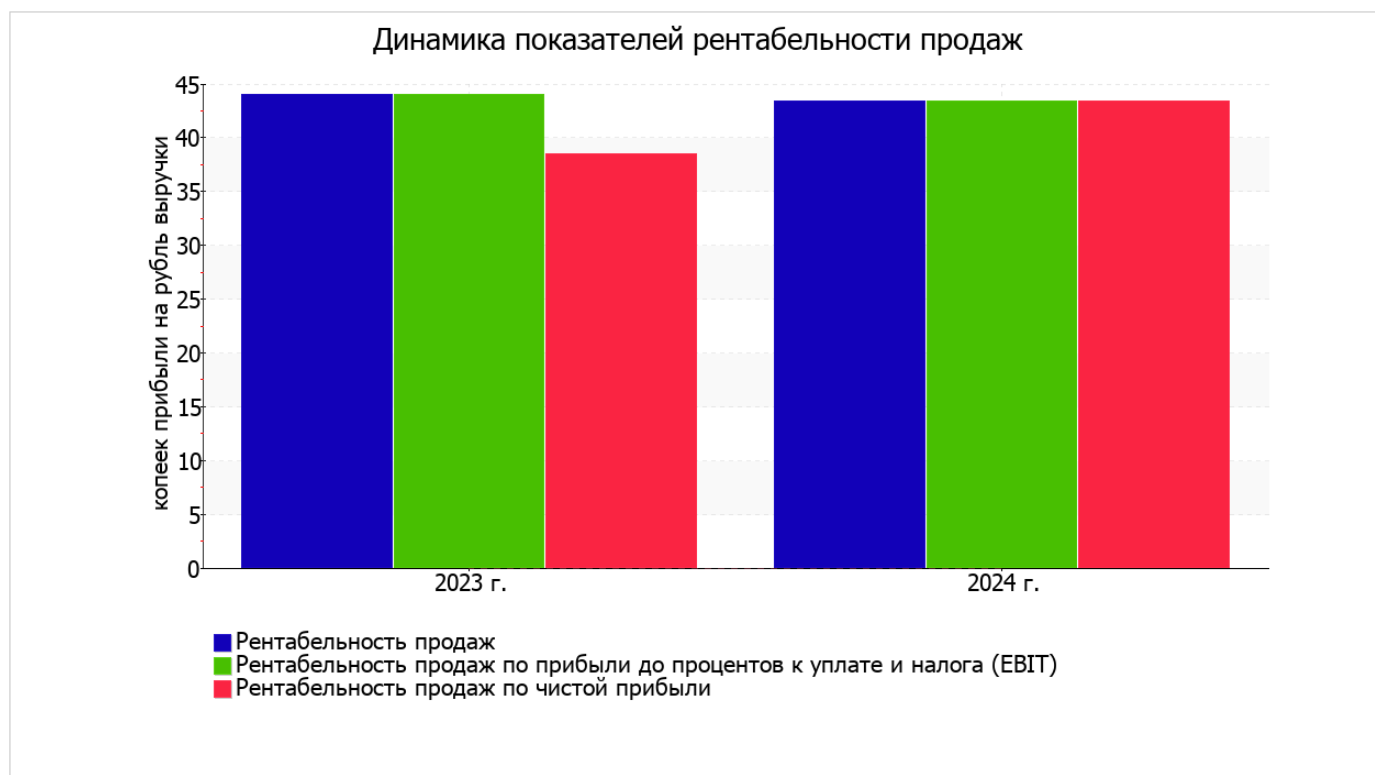
| Показатели рентабельности                                                                                                         | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------|----------------------|-----------------|
|                                                                                                                                   | 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 для данной отрасли: 8% и более. | 44,1                                              | 43,4    | -0,7                 | -1,4            |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).               | 44,1                                              | 43,4    | -0,7                 | -1,4            |

| Показатели рентабельности                                                                                                                        | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------|----------------------|-----------------|
|                                                                                                                                                  | 2023 г.                                           | 2024 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: 5% и более. | 38,5                                              | 43,4    | +4,9                 | +12,9           |

[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 43,4 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-0,7 коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за 2024 год составила 43,4%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 43,4 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) | 659,6                  | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.          |
| Рентабельность активов (ROA)               | 245                    | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.                       |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 659,6                  | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 6,596 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 245%, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

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

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. 2024 г. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
|                                                                                                                                                                        | 2024 г.         |                |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 87 дн.)    | 65              | 5,6            |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 17 и менее дн.) | –               | –              |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)                                            | 38              | 9,7            |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 107 и менее дн.)                        | 65              | 5,6            |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)                                                      | 24              | 15,2           |

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 65 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "АстраЛ" за весь анализируемый период

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

- чистые активы превышают уставный капитал;
- на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,78) можно характеризовать как очень хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (245% за последний год);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 463 тыс. руб. (+77 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

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

- доля собственного капитала неоправданно высока (78%);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 78% в общей сумме капитала организации);
- за период 01.01–31.12.2024 получена прибыль от продаж (463 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+21 тыс. руб.).

С позитивной стороны результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- незначительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-0,7 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023) равной 44,1%);
- незначительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (-0,7 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

Негативно финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "АстраЛ" характеризует следующий показатель – отрицательная динамика изменения собственного капитала организации организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "АстраЛ" уменьшились на 197 тыс. руб. (на 68,6%).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.