

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

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

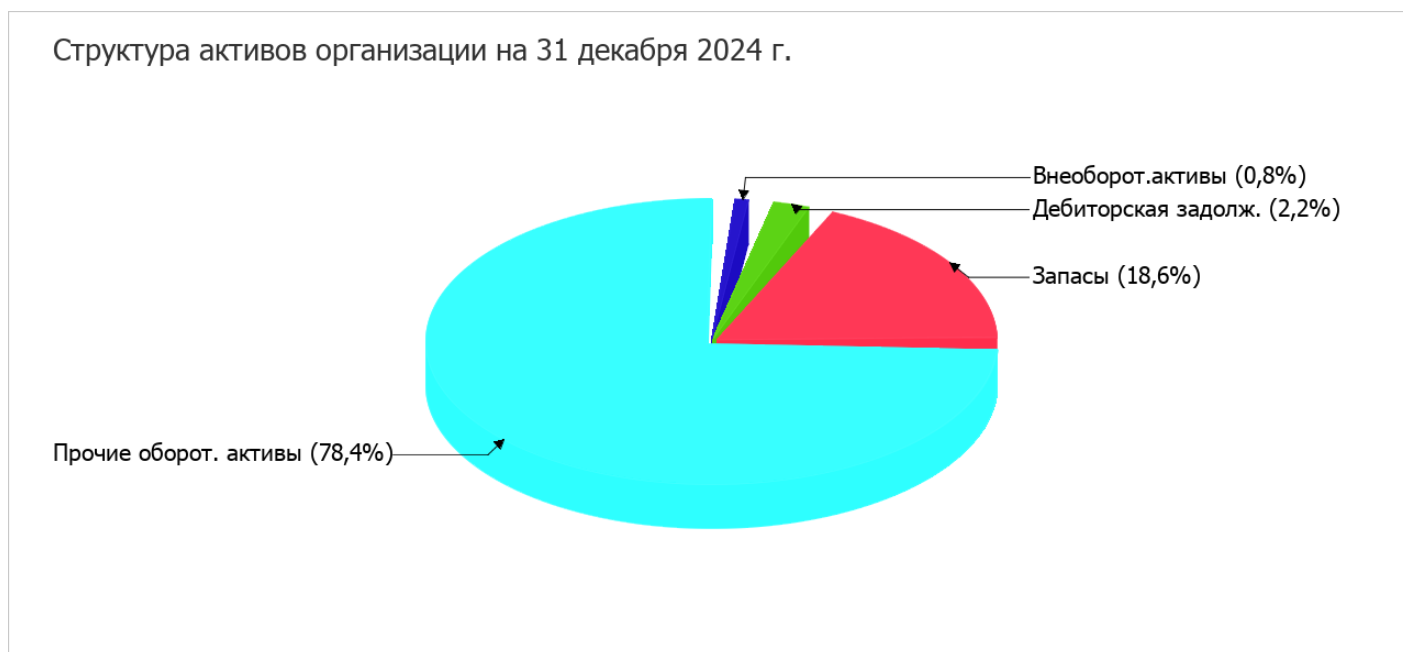
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	232	232	0,6	0,8	–	–
в том числе: основные средства	232	232	0,6	0,8	–	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	41 199	29 117	99,4	99,2	-12 082	-29,3
в том числе: запасы	4 054	5 454	9,8	18,6	+1 400	+34,5
дебиторская задолженность	22 476	640	54,2	2,2	-21 836	-97,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	14 669	23 023	35,4	78,4	+8 354	+57
Пассив						
1. Собственный капитал	18 302	25 973	44,2	88,5	+7 671	+41,9
Справочно: Чистые активы	18 302	25 975	44,2	88,5	+7 673	+41,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	23 129	3 374	55,8	11,5	-19 755	-85,4
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	41 431	29 349	100	100	-12 082	-29,2

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

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются значительной долей (99,2%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за последний год уменьшились на **12 082** тыс. руб. (на **29,2%**). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на **41,9%**, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "дебиторская задолженность" на **21 836** тыс. руб. (или **100%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (**-19 755** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

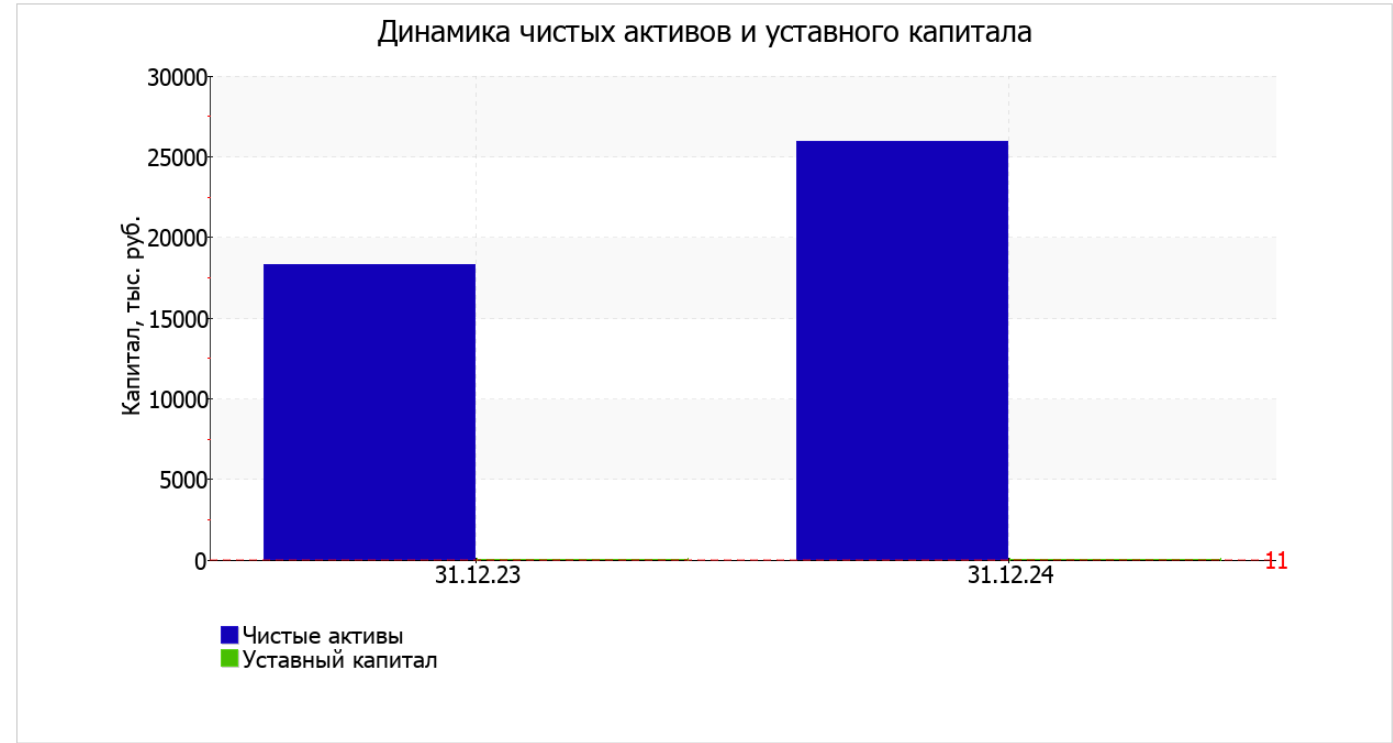
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (**+5 854** тыс. руб. и **+7 671** тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил **25 973,0** тыс. руб. собственный капитал организации за год повысился на **7 671,0** тыс. руб., или на **41,9%**.

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	18 302	25 975	44,2	88,5	+7 673	+41,9
2. Уставный капитал	11	11	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	18 291	25 964	44,1	88,5	+7 673	+41,9

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2024 namного (в 2 361,4 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 41,9% в течение анализируемого периода. 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.



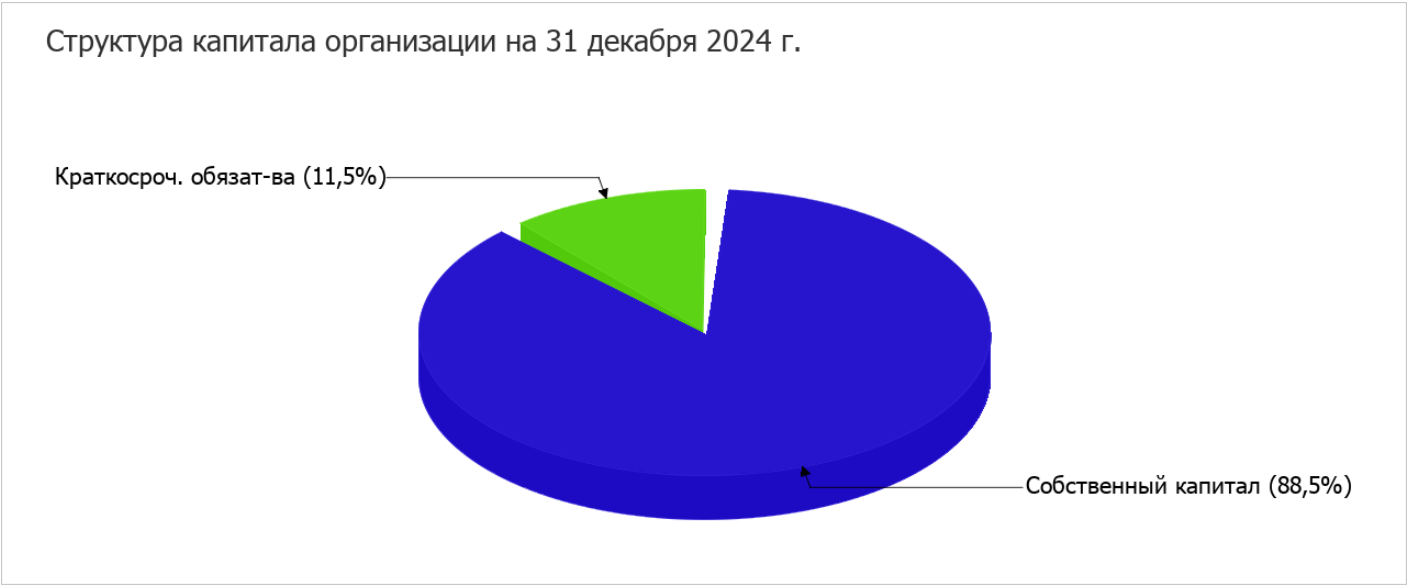
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,44	0,88	+0,44	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,44	0,88	+0,44	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,44	0,88	+0,44	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,99	0,99	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	4,46	4,72	+0,26	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 31.12.2024 составил 0,88. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО ФУД ЛАЙН к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 88% в общем капитале организации). за год коэффициент автономии повысился на 0,44.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,88**. прирост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период составил **0,44**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента характеризуется как очень хорошее.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций очень сильно вырос – с **0,44** до **0,88** (т. е. на **0,44**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2024 вполне соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2024 г. составил **4,72**. в течение анализируемого периода отмечено явное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов на **0,26**. на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО ФУД ЛАЙН 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	1,78	8,63	+6,85	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,61	7,01	+5,4	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,63	6,82	+6,19	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**8,63** при нормативном значении 1,9). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **6,85**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **7,01**. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**6,82** при норме 0,25). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **6,19**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО ФУД ЛАЙН за последний год приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **6 900** тыс. руб., что составило 21,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **1 319** тыс. руб., или на **23,6%**.

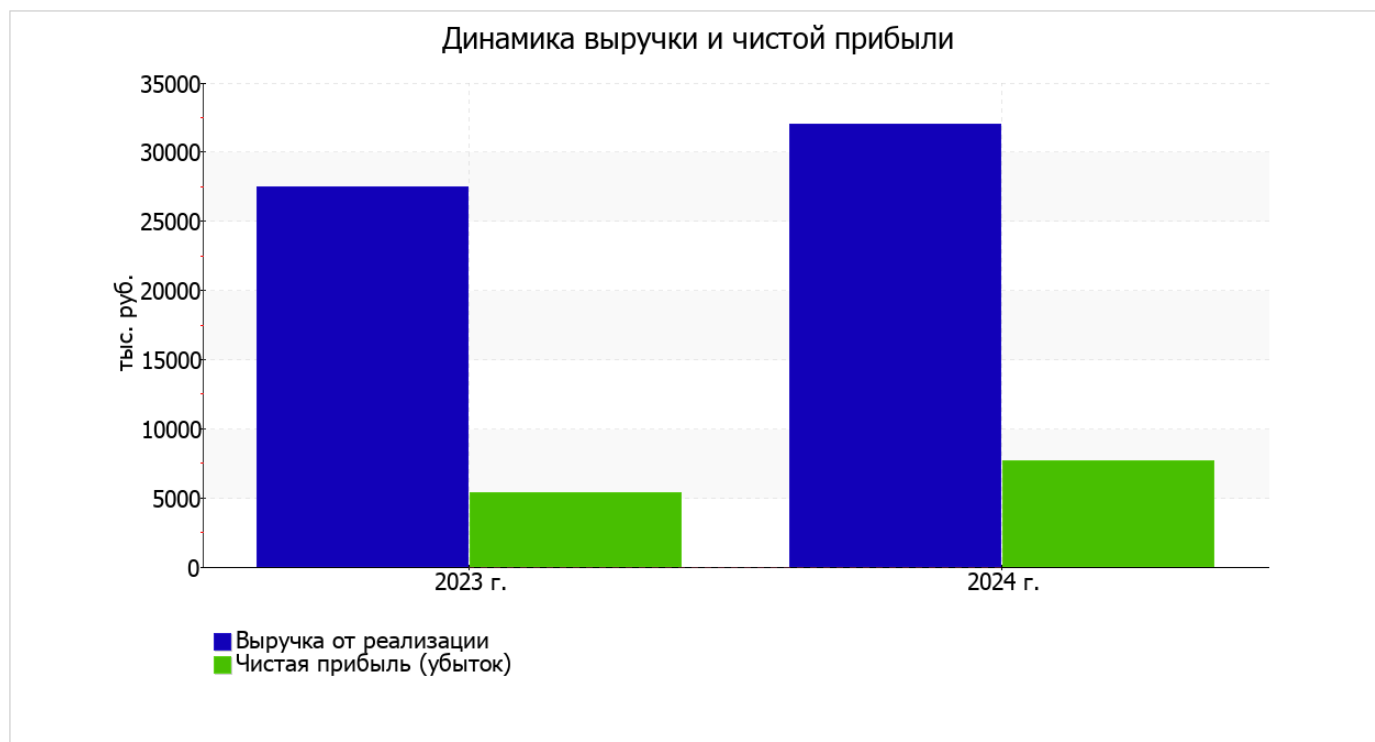
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **4 539** и **3 220** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+16,5%**) опережает изменение расходов (**+14,7%**)

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 последний год составила 1 326 тыс. руб., что на 1 271 тыс. руб. (в 24,1 раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 19,2% 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	27 515	32 054	+4 539	+16,5	29 785
2. Расходы по обычным видам деятельности	21 934	25 154	+3 220	+14,7	23 544
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	5 581	6 900	+1 319	+23,6	6 241
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	55	1 326	+1 271	+24,1 раза	691
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	5 636	8 226	+2 590	+46	6 931
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-282	-558	-276	↓	-420
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	5 354	7 668	+2 314	+43,2	6 511
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	5 354	7 668	+2 314	+43,2	6 511
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	7 671	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

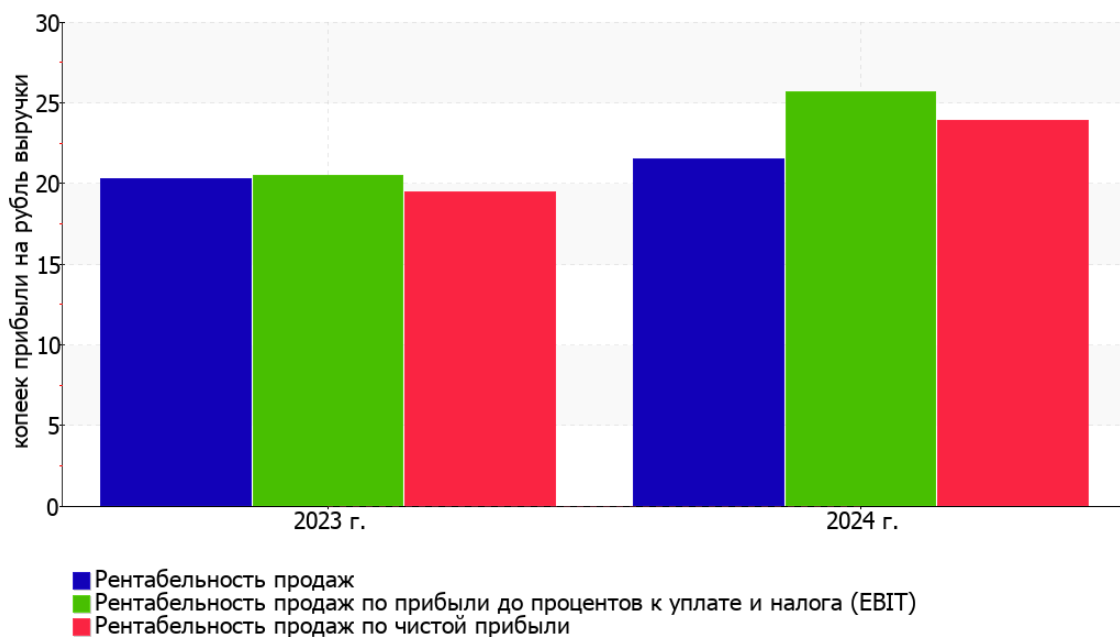
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 8%.	20,3	21,5	+1,2	+6,1
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	20,5	25,7	+5,2	+25,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	19,5	23,9	+4,4	+22,9

[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.

Рентабельность продаж за 2024 год составила **21,5%**. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**+1,2%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составил **25,7%**. То есть в каждом рубле выручки ООО ФУД ЛАЙН содержалось **25,7** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	34,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	21,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	37,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО ФУД ЛАЙН принес чистую прибыль в размере 0,345 руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное 21,6%, является нормальным.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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: 87 и менее дн.)	401	0,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 17 и менее дн.)	69	5,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 29 и менее дн.)	132	2,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	151	2,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 107 и менее дн.)	404	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	253	1,4

* 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 404 календарных дня. При этом требуется 69 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.

Следующие 13 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 0,88;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- рост рентабельности продаж (+1,2 процентных пункта от рентабельности 20,3% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023));
- положительная динамика изменения собственного капитала ООО ФУД ЛАЙН при том что, активы организации уменьшились на 12 082 тыс. руб. (на 29,2%);
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 88% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 получена прибыль от продаж (6 900 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 319 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила 7 668 тыс. руб. (+2 314 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+5,2 коп. к 20,5 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

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

- доля собственного капитала неоправданно высока (88%);
- хорошая рентабельность активов (21,6% за период 01.01–31.12.2024).

Приведенные выше показатели свидетельствуют 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.