

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «Астраханская сеть плавучих ресторанов»

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АСТРАХАНСКАЯ СЕТЬ ПЛАВУЧИХ РЕСТОРАНОВ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3017052683

Код причины постановки на учет (КПП): 302501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта (ОКВЭД 50.30), а именно перевозки пассажиров водным транспортом.

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

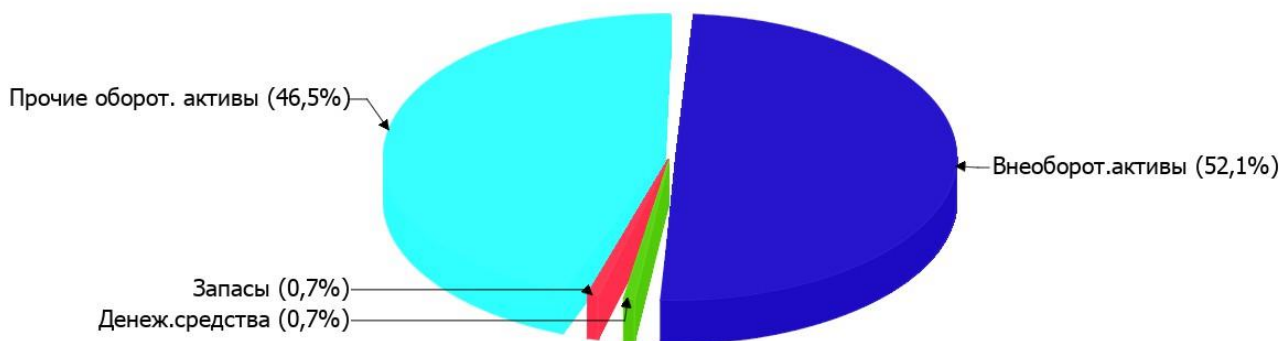
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	65 554	60 957	58,9	52,1	-4 597	-7
Оборотные	45 832	55 949	41,1	47,9	+10 117	+22,1
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	-43 153	-37 841	-38,7	-32,4	+5 312	↑
Долгосрочные обязательства	4 113	4 109	3,7	3,5	-4	-0,1
Краткосрочные обязательства	150 426	150 638	135	128,9	+212	+0,1
Валюта баланса	111 386	116 906	100	100	+5 520	+5

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

Соотношение основных качественных групп активов организации по состоянию на 31.12.2024 характеризуется примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (52,1% и 47,9% соответственно). Активы организации за весь период несколько увеличились (на 5%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 12,3%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

## Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 21 719 тыс. руб. (или 99% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 5 312 тыс. руб. (60,8%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 3 428 тыс. руб. (39,2%)

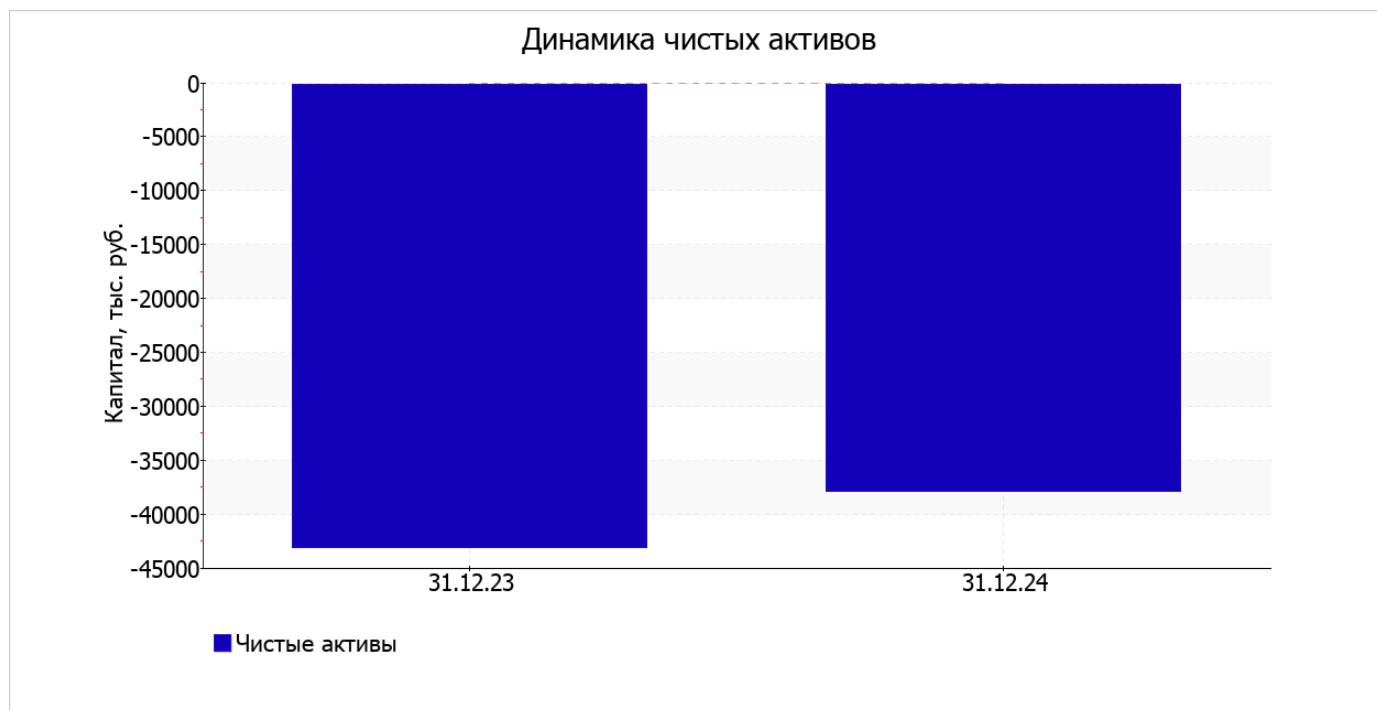
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-11 831 тыс. руб. и -3 216 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2024 собственный капитал организации равнялся -37 841,0 тыс. руб.; это на 5 312,0 тыс. руб. выше значения на начало анализируемого периода (31.12.2023).

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов 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	-43 153	-37 841	-38,7	-32,4	+5 312	↑

На конец отчетного периода чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АСТРАХАНСКАЯ СЕТЬ ПЛАВУЧИХ РЕСТОРАНОВ" составляют отрицательную величину. Однако, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов за весь рассматриваемый период. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

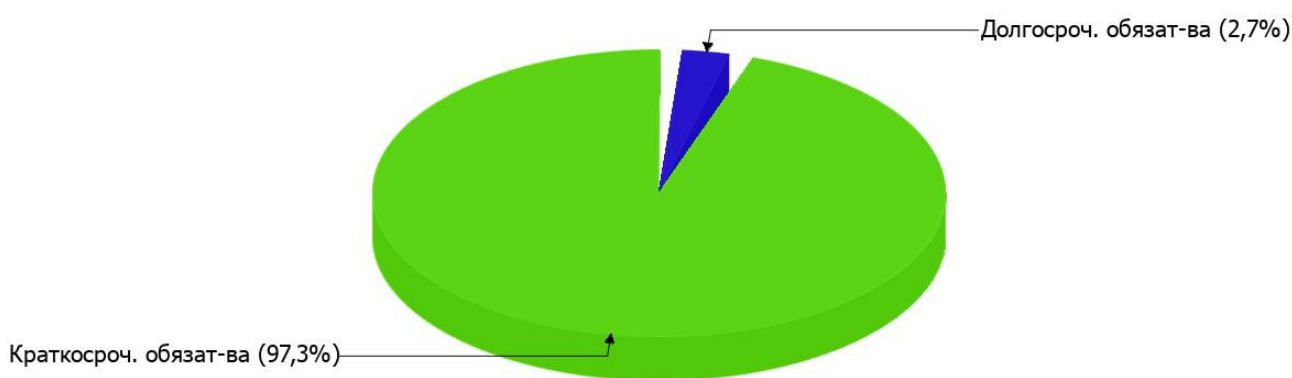
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	-0,39	-0,32	+0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2,37	-1,77	+0,6	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		

Коэффициент покрытия инвестиций	-0,35	-0,29	+0,06	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент обеспеченности запасов	-188,07	-122,43	+65,64	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,97	0,97	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил -0,32. За весь рассматриваемый период коэффициент автономии вырос на 0,07.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составил -1,77. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период вырос на 0,6% по состоянию на 31.12.2024 коэффициент имеет критическое значение.

в течение анализируемого периода имел место ощутимый рост коэффициента покрытия инвестиций до -0,29 (на 0,06). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -29%).

за год произошло значительное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов до -122,43 (на 65,64).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (97,3% и 2,7% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

## 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	0,3	0,37	+0,07	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,01	-0,07	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

На конец периода при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 0,37. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,07.

## 3. эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АСТРАХАНСКАЯ СЕТЬ ПЛАВУЧИХ РЕСТОРАНОВ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

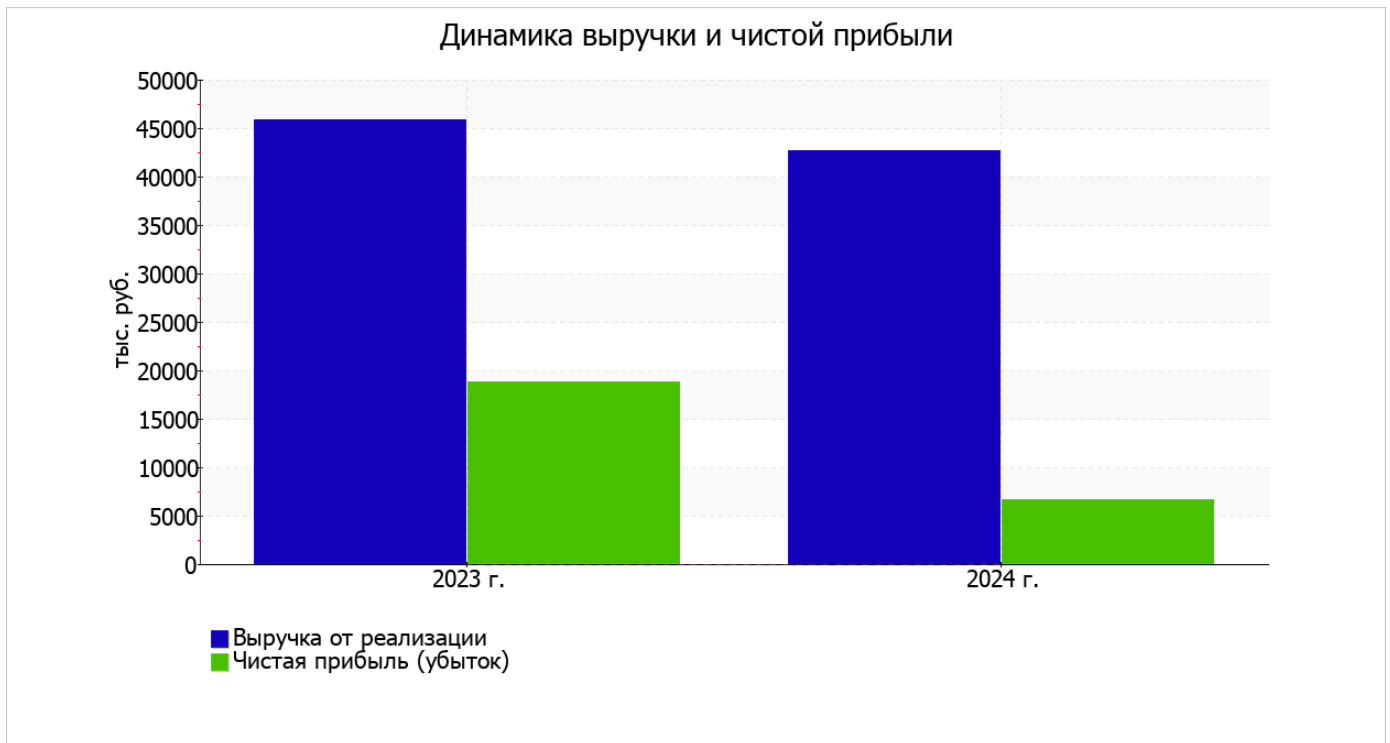
По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 8 457 тыс. руб., что равняется 19,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 13 405 тыс. руб., или на 61,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 3 146 тыс. руб. при одновременном увеличении на 10 259 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

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	45 851	42 705	-3 146	-6,9	44 278
2. Расходы по обычным видам деятельности	23 989	34 248	+10 259	+42,8	29 119
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	21 862	8 457	-13 405	-61,3	15 160
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	462	-306	-768	↓	78
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	22 324	8 151	-14 173	-63,5	15 238
6. Проценты к уплате	935	80	-855	-91,4	508
7. Налоги на прибыль (доходы)	2 534	1 423	-1 111	-43,8	1 979
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)	

8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	18 855	6 648	-12 207	-64,7	12 752
------------------------------------	--------	-------	---------	-------	--------

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АСТРАХАНСКАЯ СЕТЬ ПЛАВУЧИХ РЕСТОРАНОВ" 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.	47,7	19,8	-27,9	-58,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	48,7	19,1	-29,6	-60,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	41,1	15,6	-25,5	-62,1

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АСТРАХАНСКАЯ СЕТЬ ПЛАВУЧИХ РЕСТОРАНОВ".

Рентабельность продаж за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составила 19,8%. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-27,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) к выручке организации, за 2024 год составил 19,1%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АСТРАХАНСКАЯ СЕТЬ ПЛАВУЧИХ РЕСТОРАНОВ" содержалось 19,1 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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)	—	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 19% и более.
Рентабельность активов (ROA)	5,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	—	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за 2024 год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: - 37 841 тыс. руб. на последний день анализируемого периода и -43 153 тыс. руб. на 31.12.2023).

за последний год рентабельность активов имеет значение, не соответствующее нормативному (5,8%).

### 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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 163 и менее дн.)	436	0,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 11 и менее дн.)	—	—
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	429	0,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 272 и менее дн.)	978	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	—	—

\* 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 978 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АСТРАХАНСКАЯ СЕТЬ ПЛАВУЧИХ РЕСТОРАНОВ" за весь анализируемый период

Приведенные ниже 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место увеличение чистых активов;
- недостаточная рентабельность активов (5,8% за 2024 год);
- значительное падение рентабельности продаж (-27,9 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023) равной 47,7%);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (-29,6 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Показатели финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АСТРАХАНСКАЯ СЕТЬ ПЛАВУЧИХ РЕСТОРАНОВ", имеющие критические значения:

- полная зависимость организации от заемного капитала (отрицательная величина собственного капитала);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-1,77) не соответствует нормативному, находясь в области критических значений;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- значительно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -29% (нормальное значение: не менее 75%).

Показателем, имеющим исключительно хорошее значение, является следующий – положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Положительно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – чистая прибыль за последний год составила 6 648 тыс. руб.

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – за 2024 год получена прибыль от продаж (8 457 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-13 405 тыс. руб.).

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