

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АБАС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8610029196

Код причины постановки на учет (КПП): 861001001

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

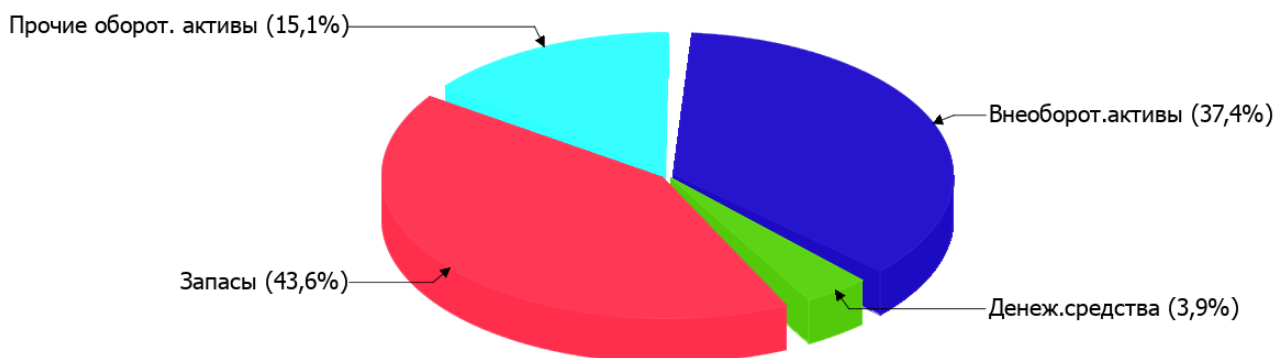
| Показатель                  | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение за анализируемый период |                                 |
|-----------------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
|                             | 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         | 9 132               | 10 078     | 59,1                                                | 37,4                                               | +946                              | +10,4                           |
| Оборотные                   | 6 330               | 16 872     | 40,9                                                | 62,6                                               | +10 542                           | +166,5                          |
| Пассив                      |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | 433                 | 12 523     | 2,8                                                 | 46,5                                               | +12 090                           | +28,9 раза                      |
| Долгосрочные обязательства  | 10 548              | 6 451      | 68,2                                                | 23,9                                               | -4 097                            | -38,8                           |
| Краткосрочные обязательства | 4 481               | 7 976      | 29                                                  | 29,6                                               | +3 495                            | +78                             |
| Валюта баланса              | 15 462              | 26 950     | 100                                                 | 100                                                | +11 488                           | +74,3                           |

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

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г. характеризуется соотношением: 37,4% внеоборотных активов и 62,6% текущих. Активы организации за весь период значительно увеличились (на 74,3%). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 28,9 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

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

## Структура активов организации на 31 декабря 2024 г.



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):

- запасы – 7 538 тыс. руб. (65,5%)
- финансовые и другие оборотные активы – 2 574 тыс. руб. (22,4%)
- материальные внеоборотные активы – 963 тыс. руб. (8,4%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 12 090 тыс. руб. (70,7%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 5 014 тыс. руб. (29,3%)

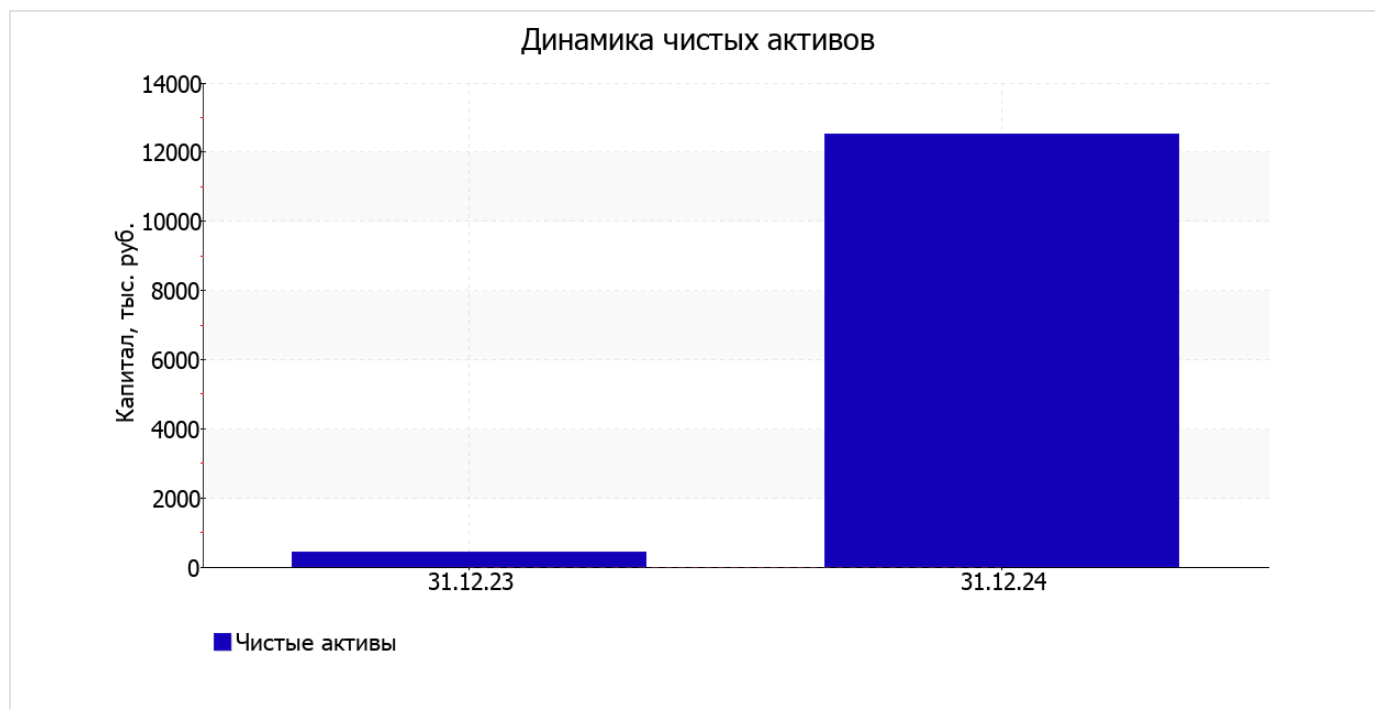
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-17 тыс. руб. и -2 598 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2024 г. собственный капитал организации составил 12 523,0 тыс. руб. за год имело место стремительное, в 29 раз, повышение собственного капитала.

## 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 | 433                 | 12 523     | 2,8                                                 | 46,5                                               | +12 090                  | +28,9 раза               |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов в 28,9 раза за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

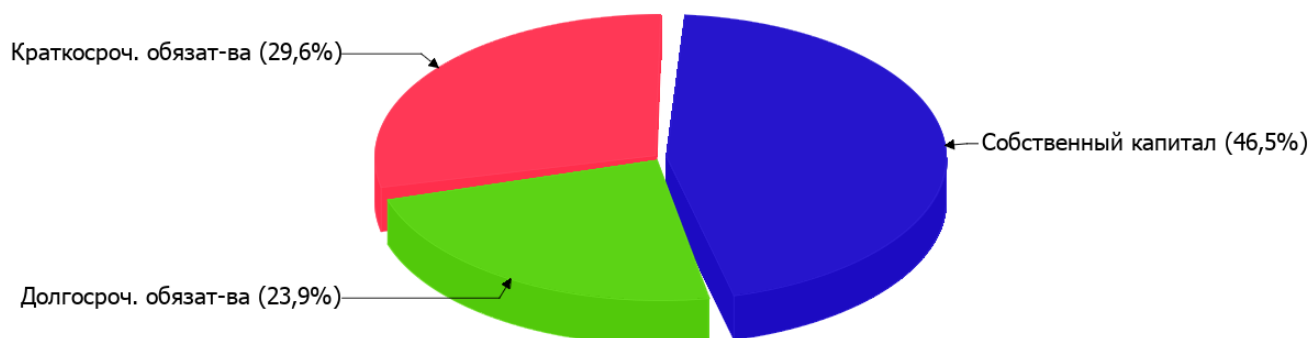
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                          |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2023          | 31.12.2024 |                                  |                                                                                                                         |
| Коэффициент автономии                                         | 0,03                | 0,46       | +0,43                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).      |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -1,37               | 0,14       | +1,51                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                          |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,71                | 0,7        | -0,01                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75. |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | -2,06               | 0,21       | +2,27                            | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.                         |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 0,3                 | 0,55       | +0,25                            | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                                                      |

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,46**. Полученное значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение: не менее 0,45, оптимальное 0,55-0,7) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. за весь анализируемый период коэффициент автономии резко вырос (**+0,43**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода равнялся **0,14**. за последний год прирост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составил **1,51**. значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2024) можно характеризовать как хорошее.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций уменьшился всего лишь на **0,01**, до **0,7**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2024 ниже нормативного значения.

по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **0,21**, однако на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов был намного ниже – **-2,06** (т.е. увеличение составило **2,27**). на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не укладывается в норму.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 44,7%. При этом за последний год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 25,5%.

## 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>1,41</b>         | <b>2,12</b> | <b>+0,71</b>                       | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.                     |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | <b>0,14</b>         | <b>0,13</b> | <b>-0,01</b>                       | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более. |

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**2,12** при нормативном значении 1,9). При этом за последний год коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,71**.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,13** при норме 0,25). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,01**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

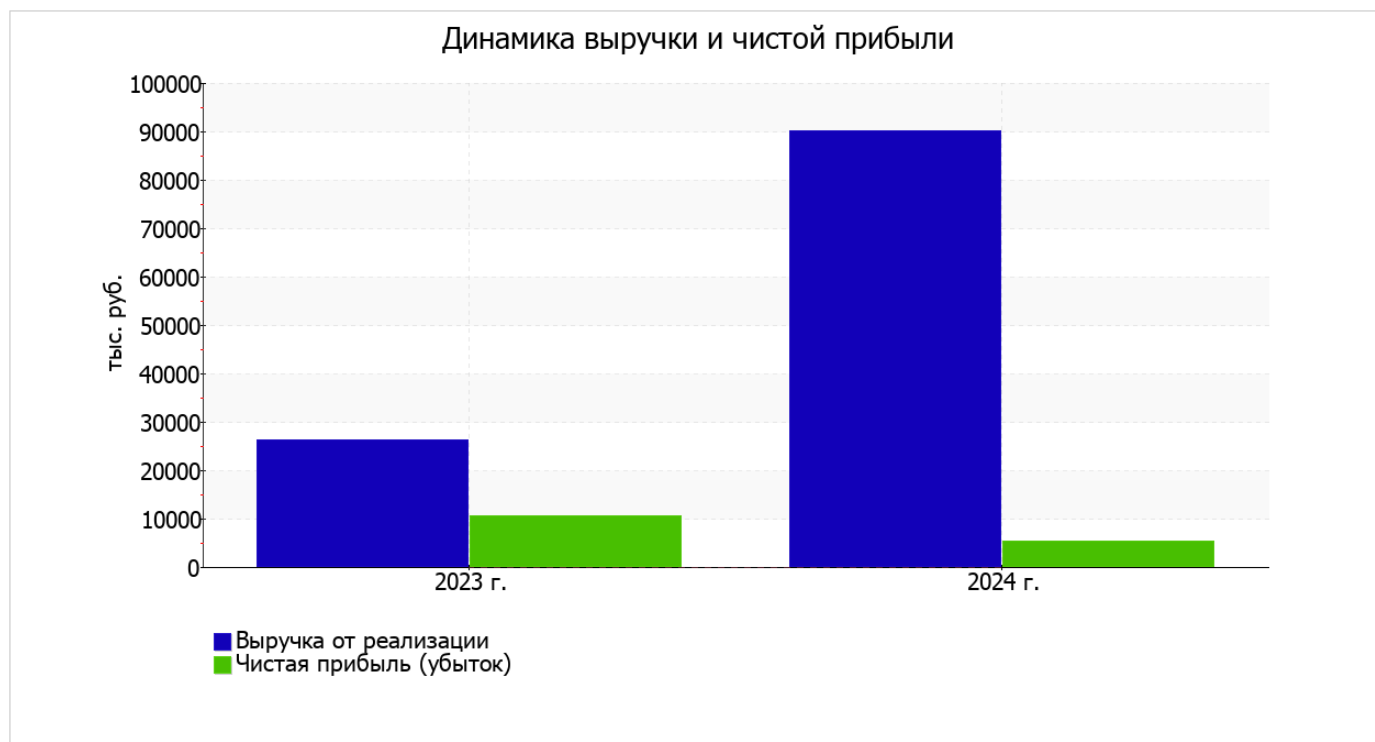
Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АБАС" за последний год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 15 879 тыс. руб., что составило 17,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 894 тыс. руб., или на 13,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 63 885 и 61 991 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+502,1%) опережает изменение выручки (+242,6%)

| 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                                            | 26 332                         | 90 217  | +63 885                 | +3,4 раза       | 58 275                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности              | 12 347                         | 74 338  | +61 991                 | +6 раз          | 43 343                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | 13 985                         | 15 879  | +1 894                  | +13,5           | 14 932                              |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -2 732                         | -9 681  | -6 949                  | ↓               | -6 207                              |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 11 253                         | 6 198   | -5 055                  | -44,9           | 8 726                               |
| 6. Проценты к уплате                                  | –                              | –       | –                       | –               | –                                   |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | 658                            | 794     | +136                    | +20,7           | 726                                 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | 10 595                         | 5 404   | -5 191                  | -49             | 8 000                               |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АБАС" в течение всего анализируемого периода.



### 3.2. Анализ рентабельности

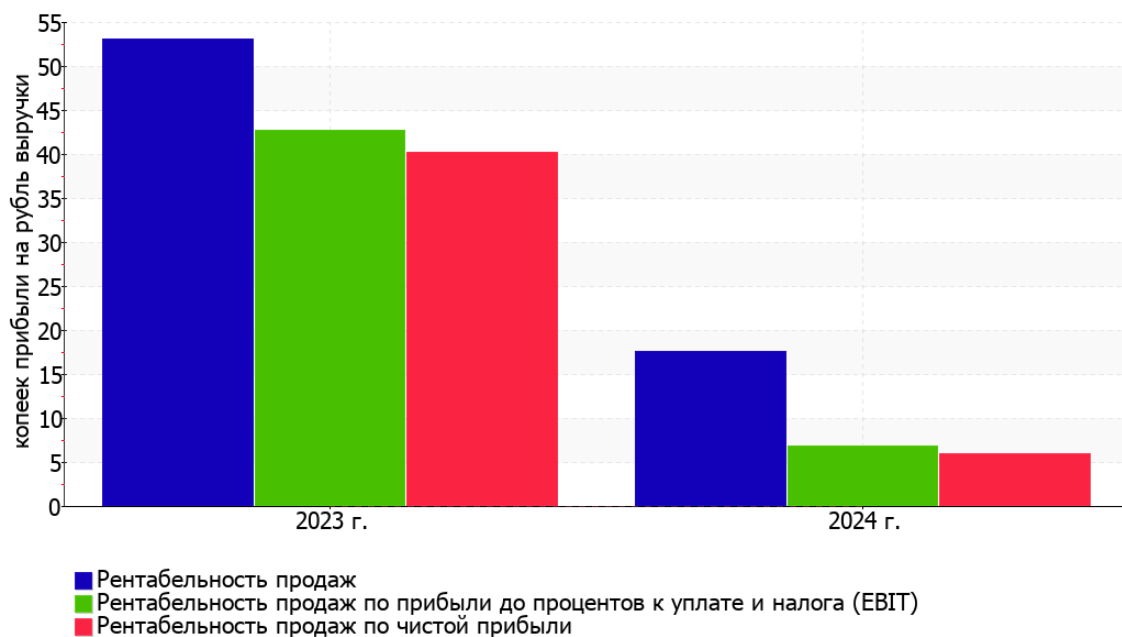
| Показатели рентабельности                                                                                                                        | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя   |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------|------------------------|--------------------|
|                                                                                                                                                  | 2023 г.                                              | 2024 г. | коп.,<br>(гр.3 - гр.2) | ± %<br>((3-2) : 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.                | 53,1                                                 | 17,6    | -35,5                  | -66,9              |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | 42,7                                                 | 6,9     | -35,8                  | -83,9              |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более. | 40,2                                                 | 6       | -34,2                  | -85,1              |

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АБАС".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 17,6% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-35,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составил 6,9%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 6,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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) | 83,2                   | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.          |
| Рентабельность активов (ROA)               | 25,4                   | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.                       |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 41,3                   | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,832 руб. чистой прибыли.

за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 значение рентабельности активов (25,4%) можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

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

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<br>в днях | Коэфф.<br>2024 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                       | 2024 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 87 дн.)    | 47                 | 7,8               |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 17 и менее дн.) | –                  | –                 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                            | 22                 | 16,5              |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 107 и менее дн.)                        | 86                 | 4,2               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                      | 26                 | 13,9              |

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 86 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АБАС" за весь рассматриваемый период

В ходе анализа были получены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- отличная рентабельность активов (25,4% за 2024 год);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж (15 879 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 894 тыс. руб.).

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

- коэффициент автономии соответствует норме (0,46);
- на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вполне укладывается в норму (0,14);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности соответствует нормативному значению;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила 5 404 тыс. руб.

Анализ выявил следующие неудовлетворительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значения;
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-35,5 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023) равной 53,1%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 70% от общего капитала организации);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-35,8 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023)).



В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АБАС", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.