

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЧИКАГО РЕСТРОНС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1215139967

Код причины постановки на учет (КПП): 121501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.1).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

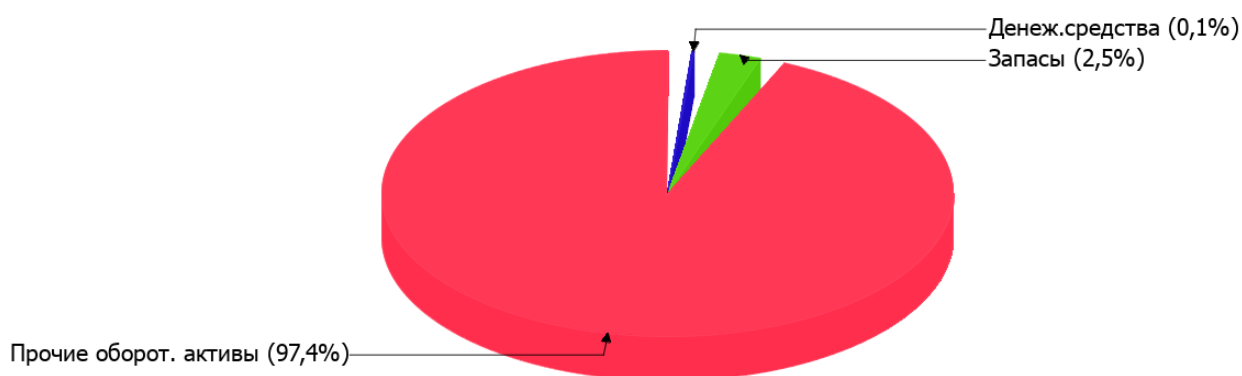
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	51	2	0,1	<0,1	-49	-96,1
Оборотные	42 578	42 150	99,9	100	-428	-1
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	41 263	40 936	96,8	97,1	-327	-0,8
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	1 366	1 216	3,2	2,9	-150	-11
Валюта баланса	42 629	42 152	100	100	-477	-1,1

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

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г. характеризуется большой долей (100%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации в течение анализируемого периода практически остались на том же уровне. При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 327 тыс. руб.).

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

## Структура активов организации на 31 декабря 2025 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):

- запасы – **257** тыс. руб. (**49,5%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **213** тыс. руб. (**41%**)
- материальные внеоборотные активы – **49** тыс. руб. (**9,4%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **327** тыс. руб. (**68,6%**)
- краткосрочная кредиторская задолженность – **150** тыс. руб. (**31,4%**)

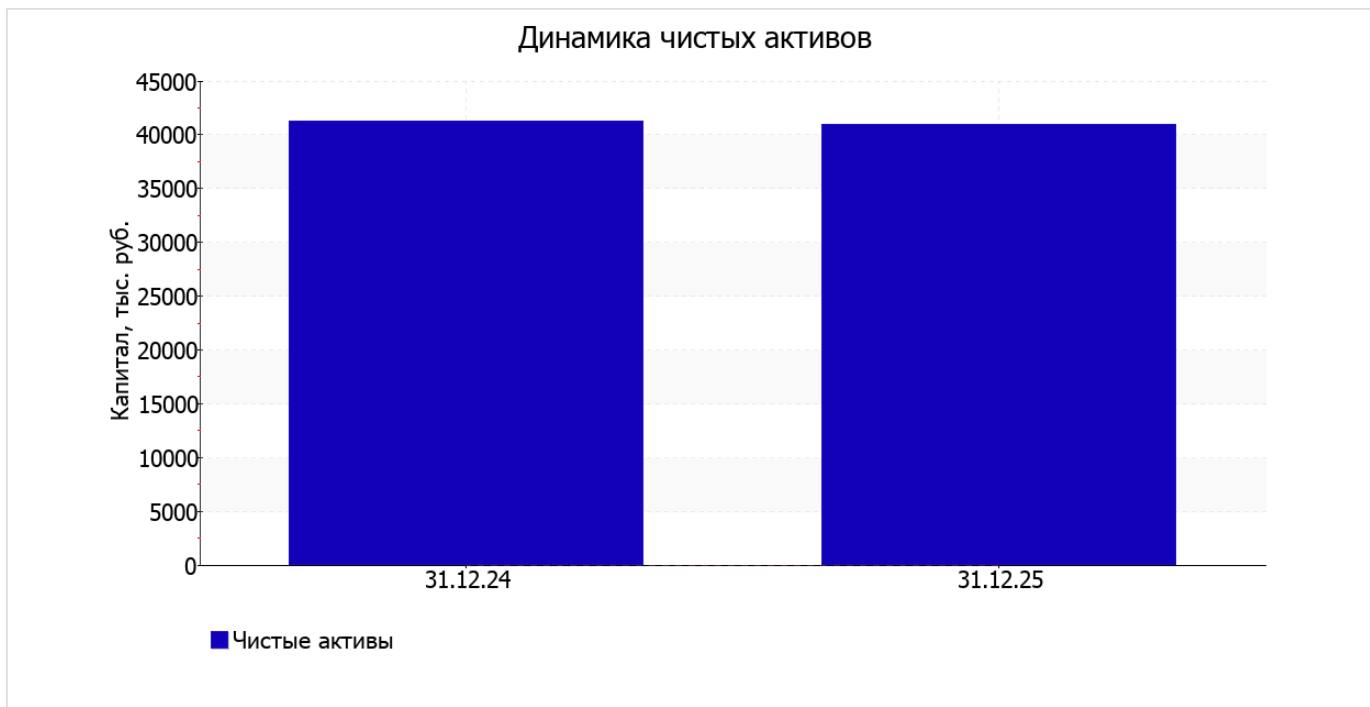
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе (**+42** тыс. руб. ).

на 31 декабря 2025 г. собственный капитал организации равнялся **40 936,0** тыс. руб. за последний год наблюдалось незначительное снижение собственного капитала (на **327** тыс. руб.).

## 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)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	41 263	40 936	96,8	97,1	-327	-0,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на **0,8%** за весь анализируемый период. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

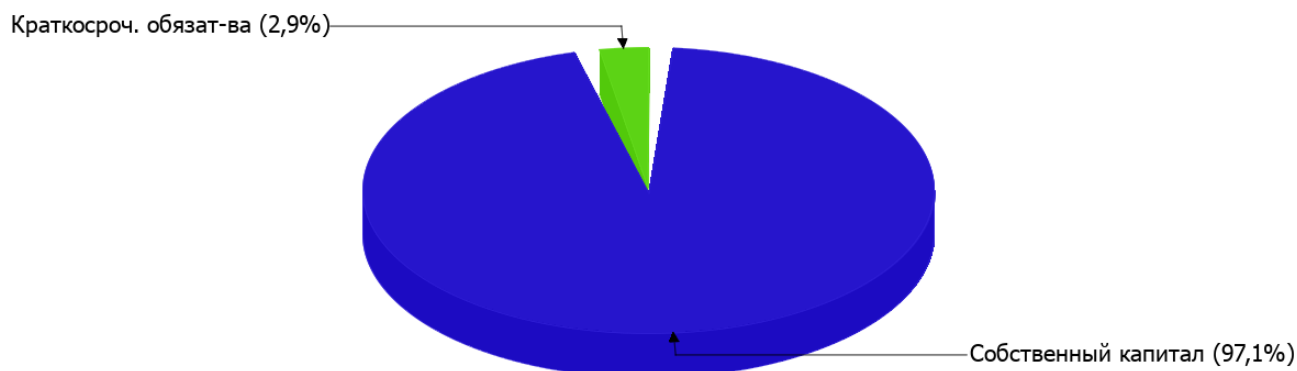
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,97	0,97	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,97	0,97	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,97	0,97	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент обеспеченности запасов	31,8	39,4	+7,6	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил **0,97**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**97%**) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за последний год отмечен незначительный рост коэффициента автономии (менее чем на **0,01**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

## Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



на 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,97**, что всего лишь менее чем на **0,01** больше, чем на 31.12.2024. на 31.12.2025 значение коэффициента можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период вырос всего менее чем на **0,01**, до **0,97**. Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **97%**).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составило **39,4**, однако на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов был существенно меньше – **31,8** (т.е. увеличение составило **7,6**). коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2025 демонстрирует очень хорошее значение.

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
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	<b>31,17</b>	<b>34,66</b>	<b>+3,49</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,2</b>	<b>0,05</b>	<b>-0,15</b>	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**34,66** при нормативном значении 1,9). При этом за год коэффициент текущей ликвидности вырос на **3,49**.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,05** при норме 0,25). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за последний год коэффициент снизился на **-0,15**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

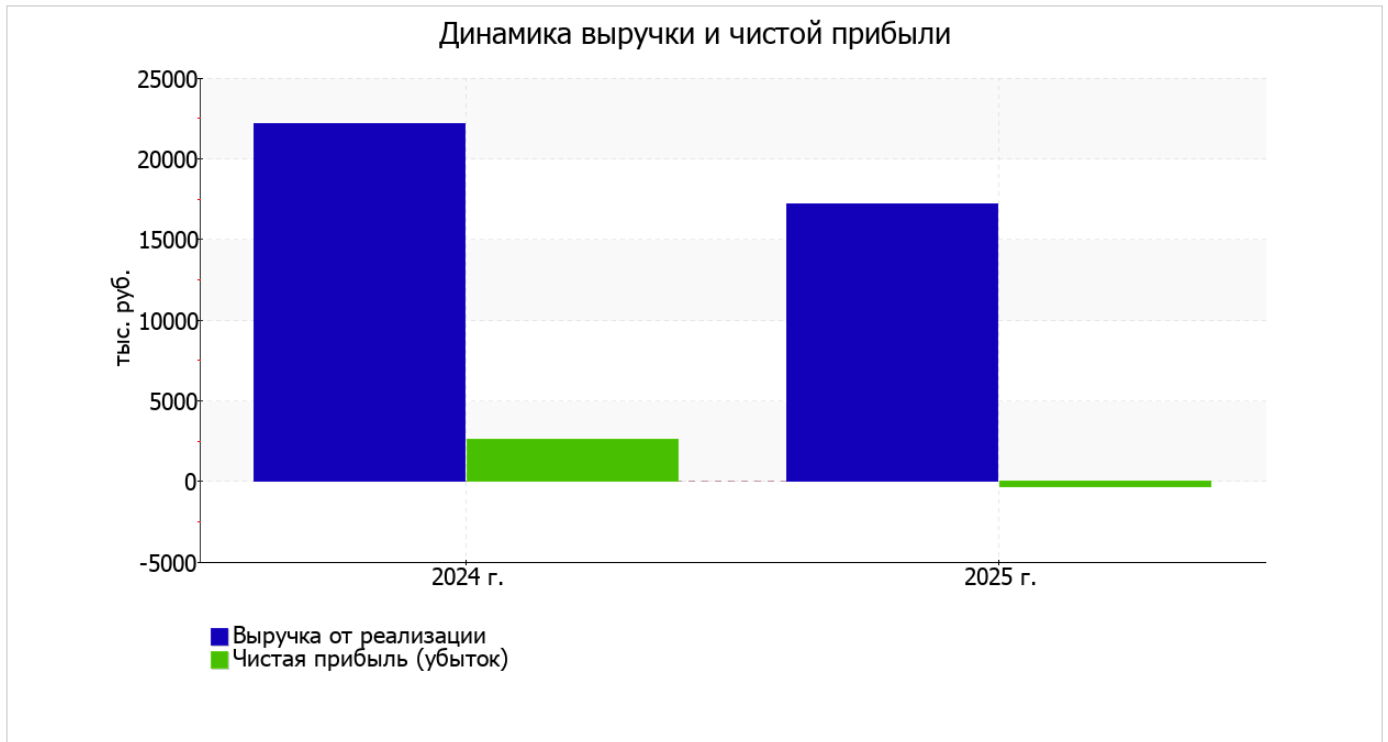
Основные финансовые результаты деятельности ООО "ЧИКАГО РЕСТРОНС" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 320 тыс. руб., что составило 1,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 3 033 тыс. руб., или на 90,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 4 988 и 1 955 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-22,5%) опережает изменение расходов (-10,4%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	22 170	17 182	-4 988	-22,5	19 676
2. Расходы по обычным видам деятельности	18 817	16 862	-1 955	-10,4	17 840
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 353	320	-3 033	-90,5	1 837
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-108	-123	-15	↓	-116
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 245	197	-3 048	-93,9	1 721
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	662	523	-139	-21	593
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	2 583	-326	-2 909	↓	1 129

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ЧИКАГО РЕСТРОНС" в течение всего анализируемого периода.



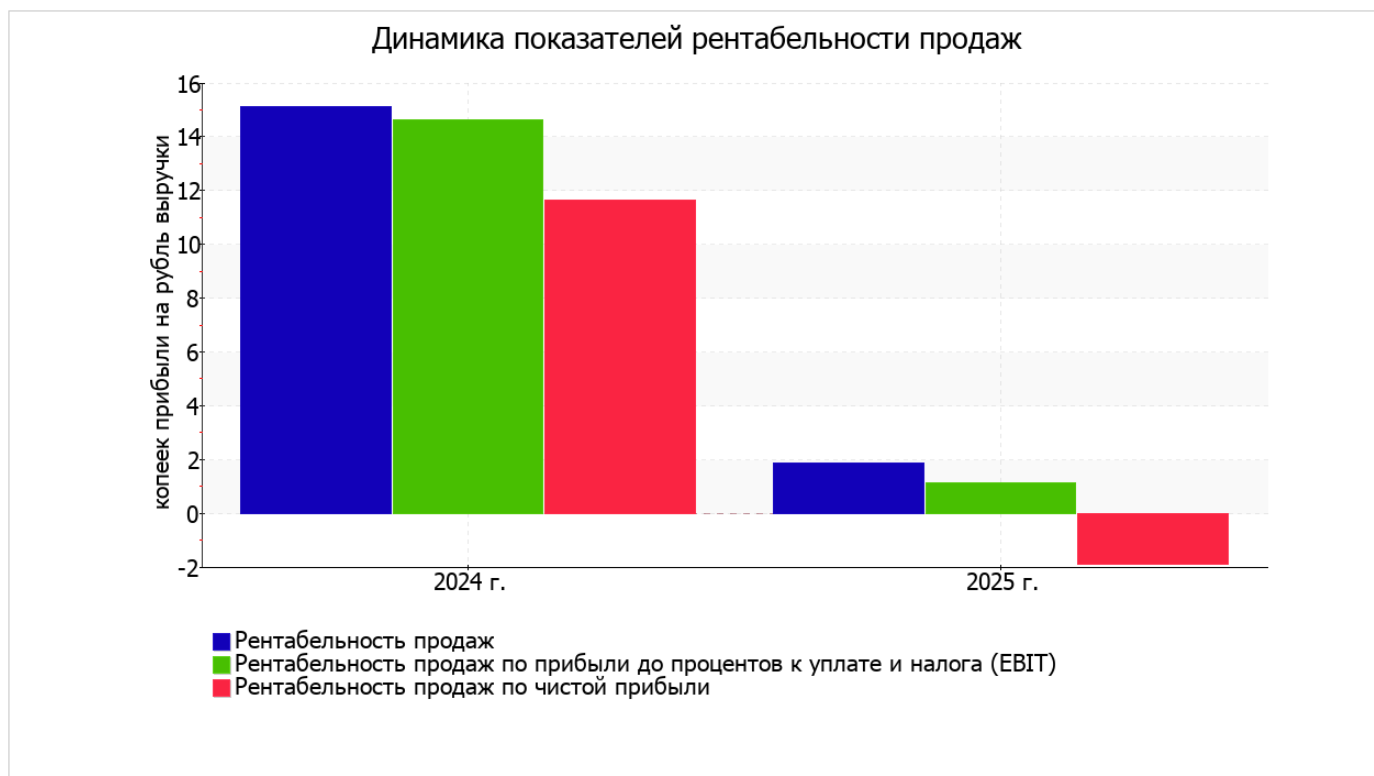
### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 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.	15,1	1,9	-13,2	-87,7
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	14,6	1,1	-13,5	-92,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	11,7	-1,9	-13,6	↓

Два первых показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организация практически вышла в данном периоде на границу окупаемости. Однако расходы в виде процентов и налог на прибыль не позволили ей получить чистую прибыль.

Рентабельность продаж за последний год составила 1,9%. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-13,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 1,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 1,1 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
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-0,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	-0,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,008** руб. убытка.

рентабельность активов за 2025 год имеет критическое значение (**-0,8%**).

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

Далее в 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. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 87 и менее дн.)	900	0,4
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)	27	13,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 107 и менее дн.)	901	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	873	0,4

\* 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 901 календарный день.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию по состоянию на 31.12.2025) и результатов деятельности ООО "ЧИКАГО РЕСТРОНС" за весь рассматриваемый период.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение ООО "ЧИКАГО РЕСТРОНС" характеризуют такие показатели:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное **0,97**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **97%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди положительных показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- коэффициент автономии неоправданно высок (**0,97**);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

В ходе анализа были получены следующие показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов ООО "ЧИКАГО РЕСТРОНС";
- за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 получена прибыль от продаж (**320** тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-3 033 тыс. руб.).

Приведенные ниже 2 показателя результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- значительное падение рентабельности продаж (-13,2 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024) равной 15,1%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-13,5 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих критические значения, можно выделить следующие:

- существенно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -326 тыс. руб.

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "ЧИКАГО РЕСТРОНС" имеются все возможности для эффективной деятельности.