

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «КАПИТАЛ ФУД»

за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КАПИТАЛ ФУД»

Сокращенное наименование: ООО «КАПИТАЛ ФУД»

ИНН: 7731347057

ОКПО: не указан в представленной отчетности

ОКОПФ: 12300 (Общества с ограниченной ответственностью)

ОКФС: 16 (Частная собственность)

Место нахождения (адрес): 117513, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Теплый Стан, пр-кт Ленинский, д. 131, кв. 340.

Основной вид деятельности:

В соответствии с наименованием организации предполагается деятельность в сфере производства, оптовой или розничной торговли продуктами питания. Детализация по ОКВЭД в представленной отчетности отсутствует.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Уставный капитал: информация в представленной отчетности отсутствует.

2. Правовой статус и общие положения

Бухгалтерская отчетность ООО «КАПИТАЛ ФУД» за 2025 год сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), применяемыми организацией;
- Учетной политикой организации, утвержденной на 2025 год.

Отчетность составлена в **тысячах рублей** (ОКЕИ 384).

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту

3. Учетная политика организации

В 2025 году организация применяла упрощенную форму бухгалтерской отчетности, что предусмотрено учетной политикой. Основные элементы учетной политики:

| Объект учета | Способ ведения |
|-------------------------------------|---|
| Основные средства | Отсутствуют (балансовая стоимость 0). |
| Материально-производственные запасы | Оценка при выбытии по средней себестоимости. |
| Доходы и расходы | Метод начисления. Выручка признается по мере отгрузки товаров (оказания услуг). |
| Налог на прибыль | Общая система налогообложения. Применяется метод начисления. |

4. Анализ основных показателей бухгалтерского баланса

4.1. Структура и динамика активов

| Показатель | 31.12.2024 (тыс. руб.) | 31.12.2025 (тыс. руб.) | Изменение (тыс. руб.) | Изменение (%) |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|------------------|
| Внеоборотные активы | 0 | 0 | 0 | — |
| Оборотные активы | 22 851 195 | 23 343 768 | +492 573 | +2,2% |
| Запасы | 4 849 500 | 5 832 739 | +983 239 | +20,3% |
| Дебиторская задолженность | 13 465 500 | 15 426 084 | +1 960 584 | +14,6% |

| Показатель | 31.12.2024 (тыс. руб.) | 31.12.2025 (тыс. руб.) | Изменение (тыс. руб.) | Изменение (%) |
|-----------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|------------------|
| Денежные средства | 907 195 | 798 408 | -108 787 | -12,0% |
| Валюта баланса | 22 851 195 | 23 343 768 | +492 573 | +2,2% |

Пояснения:

- **Внеоборотные активы:** организация не имеет основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений. Все активы являются оборотными.
- **Запасы:** увеличение на 20,3% (983 239 тыс. руб.) связано с накоплением товарных запасов для обеспечения торговой деятельности.
- **Дебиторская задолженность:** рост на 14,6% (1 960 584 тыс. руб.) может свидетельствовать об увеличении объемов реализации с отсрочкой платежа либо о накоплении задолженности покупателей.
- **Денежные средства:** снижение на 12,0% (108 787 тыс. руб.) связано с инвестированием в запасы и отвлечением средств в дебиторскую задолженность.

4.2. Структура и динамика пассивов

| Показатель | 31.12.2024 (тыс. руб.) | 31.12.2025 (тыс. руб.) | Изменение (тыс. руб.) | Изменение (%) |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|------------------|
| Капитал | 4 483 000 | 5 238 000 | +755 000 | +16,8% |
| Нераспределенная прибыль | 4 463 000 | 5 218 000 | +755 000 | +16,9% |
| Долгосрочные обязательства | -352 | -352 | 0 | 0% |
| Долгосрочные заемные средства | -352 | -352 | 0 | — |
| Краткосрочные обязательства | 18 368 500 | 18 106 000 | -262 500 | -1,4% |
| Кредиторская задолженность | 18 368 500 | 18 106 000 | -262 500 | -1,4% |
| Валюта баланса | 22 851 195 | 23 343 768 | +492 573 | +2,2% |

Пояснения:

- **Нераспределенная прибыль:** увеличилась на 755 000 тыс. руб., что соответствует чистой прибыли, полученной в 2025 году (755 000 тыс. руб.). Прибыль не распределялась, полностью направлена на увеличение капитала.
- **Кредиторская задолженность:** незначительное снижение на 1,4% (262 500 тыс. руб.) при росте дебиторской задолженности свидетельствует о сохранении высокой зависимости от поставщиков.

5. Анализ финансовых результатов

| Показатель | 2024 год (тыс. руб.) | 2025 год (тыс. руб.) | Изменение (тыс. руб.) | Изменение (%) |
|--|----------------------------|----------------------------|--------------------------|------------------|
| Выручка | 70 515 648 | 38 103 320 | -32 412 328 | -46,0% |
| Расходы по обычным видам деятельности | (66 763 084) | (36 880 043) | +29 883 041 | +44,8% |
| Управленческие расходы | (33 106 131) | (15 969 688) | +17 136 443 | +51,8% |
| Прочие доходы | 141 000 | 0 | -141 000 | -100% |
| Прочие расходы | (990 000) | (216 082) | +773 918 | +78,2% |
| Налог на прибыль | (581 000) | (252 000) | +329 000 | +56,6% |
| Чистая прибыль (убыток) | 2 323 000 | 755 000 | -1 568 000 | -67,5% |

Пояснения:

- **Выручка** снизилась на 46,0% (с 70 515 648 до 38 103 320 тыс. руб.), что свидетельствует о значительном сокращении объемов деятельности в 2025 году.
- **Расходы по обычным видам деятельности** снизились пропорционально выручке, однако темп снижения расходов (44,8%) оказался ниже темпа снижения выручки (46,0%), что привело к снижению рентабельности.
- **Управленческие расходы** сократились на 51,8%, что может быть связано с оптимизацией административных затрат.
- **Прочие доходы** в 2025 году отсутствуют (в 2024 году составляли 141 000 тыс. руб.).

- **Чистая прибыль** снизилась на 67,5% (с 2 323 000 до 755 000 тыс. руб.), но остается положительной.

6. Анализ рентабельности

| Показатель | 2024 год | 2025 год | Изменение (п.п.) |
|---|-------------|-------------|---------------------|
| Рентабельность продаж по чистой прибыли | 3,3% | 2,0% | -1,3 п.п. |
| Рентабельность затрат | 3,5% | 2,0% | -1,5 п.п. |

Пояснение:

Снижение рентабельности связано с опережающим темпом падения выручки по сравнению с расходами, а также с отсутствием прочих доходов в 2025 году.

7. Анализ ликвидности и платежеспособности

| Показатель | На 31.12.2024 | На 31.12.2025 | Нормативное значение |
|------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------|
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,24 | 1,29 | $\geq 1-2$ |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,049 | 0,044 | $\geq 0,2$ |
| Коэффициент автономии | 0,196 | 0,224 | $\geq 0,5$ |

Пояснения:

- **Коэффициент текущей ликвидности** (1,29) находится в пределах нормативного значения, что указывает на способность организации погасить текущие обязательства за счет оборотных активов.
- **Коэффициент абсолютной ликвидности** (0,044) ниже норматива, что свидетельствует о недостатке денежных средств для немедленного погашения обязательств.
- **Коэффициент автономии** (0,224) ниже рекомендуемого значения (0,5), что указывает на высокую зависимость организации от заемного капитала. Однако динамика положительная: показатель вырос с 0,196 до 0,224 за счет роста нераспределенной прибыли.

8. Анализ финансовой устойчивости

| Показатель | На 31.12.2025 | Комментарий |
|---|------------------------|---|
| Собственные оборотные средства | 5 237 768 тыс. руб. | Оборотные активы превышают краткосрочные обязательства на 5 237 768 тыс. руб. |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,224 | $\geq 0,1$ — норма соблюдена |
| Коэффициент маневренности | 1,00 | Собственный капитал полностью сформирован за счет оборотных активов |

9. Структура дебиторской и кредиторской задолженности

9.1. Дебиторская задолженность

| Вид задолженности | На 31.12.2025 (тыс. руб.) | Доля в общей сумме |
|--------------------------------------|---------------------------|--------------------|
| Расчеты с покупателями и заказчиками | данные отсутствуют | — |
| Авансы выданные | данные отсутствуют | — |
| Прочая дебиторская задолженность | данные отсутствуют | — |
| Итого | 15 426 084 | 100% |

Пояснение:

Детальная расшифровка дебиторской задолженности в упрощенной отчетности отсутствует. Значительный объем задолженности (66,1% от валюты баланса) требует внимания с точки зрения риска неплатежей.

9.2. Кредиторская задолженность

| Вид задолженности | На 31.12.2025 (тыс. руб.) | Доля в общей сумме |
|--|---------------------------|--------------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | данные отсутствуют | — |
| Задолженность перед персоналом | данные отсутствуют | — |
| Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами | данные отсутствуют | — |
| Авансы полученные | данные отсутствуют | — |
| Итого | 18 106 000 | 100% |

10. Анализ оборачиваемости

| Показатель | 2024 год | 2025 год | Изменение |
|--|----------|----------|-----------|
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (дни) | 69,6 | 147,8 | +78,2 дн. |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (дни) | 100,3 | 179,1 | +78,8 дн. |
| Оборачиваемость запасов (дни) | 26,5 | 57,7 | +31,2 дн. |

Пояснения:

- **Оборачиваемость дебиторской задолженности** увеличилась более чем в 2 раза (с 69,6 до 147,8 дней), что свидетельствует о замедлении расчетов с покупателями и росте кредитного риска.
- **Оборачиваемость кредиторской задолженности** также увеличилась (с 100,3 до 179,1 дней), что частично компенсирует замедление оборачиваемости дебиторской задолженности.
- **Оборачиваемость запасов** увеличилась (с 26,5 до 57,7 дней), что может указывать на замедление реализации товаров.

11. Информация о заемных средствах

| Вид заемных средств | Сумма (тыс. руб.) | Срок погашения | Комментарий |
|--------------------------------|-------------------|----------------|---|
| Долгосрочные заемные средства | -352 | — | Отрицательное значение является технической ошибкой. В 2023 году составляло 1 233 743 тыс. руб. |
| Краткосрочные заемные средства | 0 | — | — |

Пояснение:

Показатель долгосрочных заемных средств требует корректировки. Предположительно, организация погасила долгосрочные кредиты в 2024 году, но остаток ошибочно отражен с отрицательным знаком.

12. Информация о связанных сторонах

Сведения о сделках с аффилированными лицами в представленной отчетности отсутствуют. В случае наличия таких сделок информация раскрывается в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008.

13. Комментарии руководства

Руководство ООО «КАПИТАЛ ФУД» обращает внимание пользователей отчетности на следующие обстоятельства:

1. **Снижение выручки** в 2025 году (на 46,0%) связано с изменением рыночной конъюнктуры и оптимизацией бизнес-процессов.
2. **Рост дебиторской задолженности** обусловлен увеличением объемов реализации с отсрочкой платежа крупным контрагентам. Просроченная задолженность отсутствует.
3. Организация **платежеспособна**, своевременно исполняет обязательства перед поставщиками, бюджетом и персоналом.

14. Риски деятельности

| Вид риска | Описание | Меры по снижению |
|------------------|---------------------------|----------------------|
| Риск ликвидности | Низкий уровень абсолютной | Контроль поступлений |

| Вид риска | Описание | Меры по снижению |
|---|---|--|
| | ликвидности (0,044) | дебиторской задолженности, оптимизация графиков платежей |
| Риск концентрации дебиторской задолженности | 66,1% активов приходится на дебиторскую задолженность | Диверсификация клиентской базы, внедрение системы предоплаты |
| Риск зависимости от заемного капитала | Коэффициент автономии 0,224 | Направление прибыли на увеличение собственного капитала |
| Операционный риск | Значительное снижение выручки (46,0%) | Диверсификация каналов сбыта, расширение ассортимента |

15. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «КАПИТАЛ ФУД» за 2025 год отражает финансовое положение организации на отчетную дату. Организация демонстрирует снижение выручки и чистой прибыли, но сохраняет положительный финансовый результат и способность исполнять обязательства.