

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Рысёнок"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5473004120

Код причины постановки на учет (КПП): 547301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая играми и игрушками (ОКВЭД 46.49.42).

## 2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Рысёнок"

### 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-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                       | 31.12.2024          | 31.12.2025 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2024) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2025) |                                   |                             |
| Актив                                                 |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Внеоборотные активы                                | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                                 | —                           |
| в том числе: основные средства                        | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                                 | —                           |
| нематериальные активы                                 | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                                 | —                           |
| 2. Оборотные, всего                                   | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                                 | —                           |
| в том числе: запасы                                   | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                                 | —                           |
| дебиторская задолженность                             | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                                 | —                           |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                                 | —                           |
| Пассив                                                |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Собственный капитал                                | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                                 | —                           |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                                 | —                           |
| в том числе: заемные средства                         | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                                 | —                           |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего                | —                   | —          | —                                                | —                                               | —                                 | —                           |

| Показатель                    | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|-------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                               | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                               | 31.12.2024          | 31.12.2025 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2024) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2025) |                                   |                             |
| в том числе: заемные средства | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| Валюта баланса                | –                   | –          | 100                                              | 100                                             | –                                 | –                           |

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются соотношением: % внеоборотных активов и % текущих.

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель                                                        | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение                |                             |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|                                                                   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                                   | 31.12.2024          | 31.12.2025 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2024) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2025) |                          |                             |
| 1. Чистые активы                                                  | 0                   | 0          | –                                                | –                                               | –                        | –                           |
| 2. Уставный капитал                                               | 10                  | 10         | –                                                | –                                               | –                        | –                           |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | -10                 | -10        | –                                                | –                                               | –                        | ↓                           |

У Общество с ограниченной ответственностью "Рысёнок" по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют чистые активы.

## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя<br>(гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                     |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2024          | 31.12.2025 |                                     |                                                                                                                    |
| Коэффициент автономии                                         | –                   | –          | –                                   | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | –                   | –          | –                                   | 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                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                 | 31.12.2024          | 31.12.2025 |                                  |                                                                                                                                                                                   |
| Коэффициент покрытия инвестиций                 | –                   | –          | –                                | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.                                        |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | –                   | –          | –                                | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале) |
| Коэффициент обеспеченности запасов              | –                   | –          | –                                | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.                                                                                    |
| Коэффициент краткосрочной задолженности         | –                   | –          | –                                | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                                                                                                                |

## 2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности                             | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение                                                                     |
|----------------------------------------------------|---------------------|------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                    | 31.12.2024          | 31.12.2025 |                                    |                                                                                                      |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | –                   | –          | –                                  | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.         |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | –                   | –          | –                                  | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.       |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | –                   | –          | –                                  | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более. |

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение –. За анализируемый период коэффициент не изменился.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – при норме 0,9. Это означает, что у Общества с ограниченной ответственностью "Рысёнок" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (– при норме 0,15). С начала периода коэффициент не изменился.

## 3. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Рысёнок" за весь анализируемый период.

Следующие 2 показателя финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Рысёнок" имеют исключительно хорошие значения:

- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Показатели результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- финансовый результат от продаж за весь рассматриваемый период равен нулю;
- чистая прибыль равна нулю..

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – чистые активы меньше уставного капитала.

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