

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Айя"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2723198331

Код причины постановки на учет (КПП): 272301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство готовых пищевых продуктов и блюд (ОКВЭД 10.85).

## 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) |
|                             | 31.12.2024          | 31.12.2025 | на начало<br>анализируемого<br>периода (31.12.2024) | на конец<br>анализируемого<br>периода (31.12.2025) |                                   |                                 |
| Актив                       |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Внеоборотные активы         | –                   | –          | –                                                   | –                                                  | –                                 | –                               |
| Оборотные                   | 29                  | –          | 100                                                 | –                                                  | -29                               | -100                            |
| Пассив                      |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | -145                | -145       | -500                                                | –                                                  | –                                 | ↓                               |
| Долгосрочные обязательства  | 166                 | 137        | 572,4                                               | –                                                  | -29                               | -17,5                           |
| Краткосрочные обязательства | 8                   | 8          | 27,6                                                | –                                                  | –                                 | –                               |
| Валюта баланса              | 29                  | –          | 100                                                 | 100                                                | -29                               | -100                            |

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

Активы на 31.12.2025 характеризуются таким соотношением: % внеоборотных активов и % текущих. Активы организации в течение анализируемого периода значительно уменьшились (на 100%). Несмотря на значительное снижение активов, собственный капитал остался неизменным, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 29 тыс. руб. (или 100% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "долгосрочные заемные средства" (-29 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

по состоянию на 31.12.2025 собственный капитал организации составил **-145** тыс. руб. за весь рассматриваемый период не отмечено изменение 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) |
|                  | 31.12.2024          | 31.12.2025 | на начало<br>анализируемого периода<br>(31.12.2024) | на конец<br>анализируемого периода<br>(31.12.2025) |                          |                          |
| 1. Чистые активы | -145                | -145       | -500                                                | –                                                  | –                        | ↓                        |

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "Айя" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитала до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью").

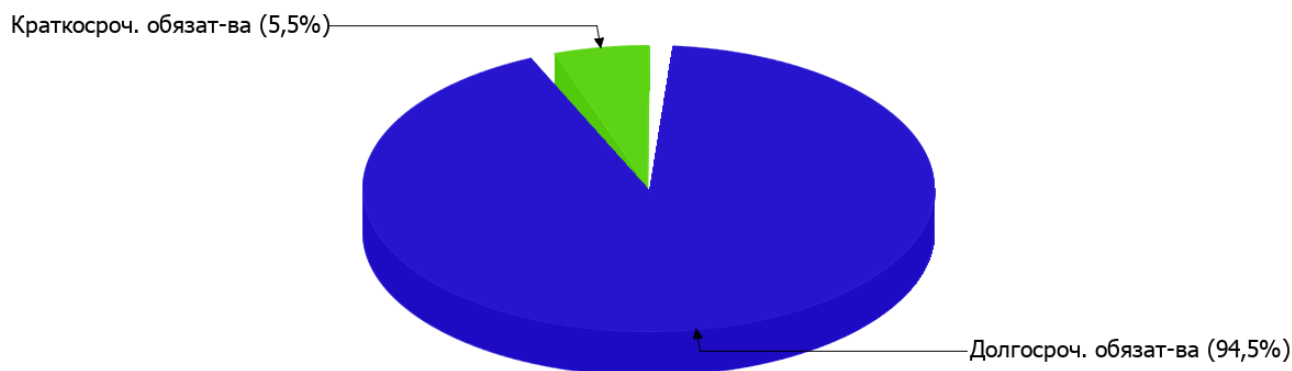
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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                                         | -5                  | –          | +5                                  | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).       |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -5                  | –          | +5                                  | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.                         |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,72                | –          | -0,72                               | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75. |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | –                   | –          | –                                   | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.                          |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 0,05                | 0,06       | +0,01                               | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                                                      |

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.

## Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (94,5% и 5,5% соответственно). При этом за последний год доля краткосрочной задолженности выросла на 0,9%.

## 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 | 3,63                | 0          | -3,63                              | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.                      |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | 3,63                | 0          | -3,63                              | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15. |

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (0) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -3,63.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -3,63.

## 3. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода (31.12.2025)) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Айя" за год.

Следующие 4 показателя финансового положения организации имеют критические значения:

- чистые активы меньше уставного капитала;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

С позитивной стороны результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Айя" характеризуют следующие показатели:

- финансовый результат от продаж за последний год равен нулю;
- чистая прибыль равна нулю..

С отрицательной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- недостаточная рентабельность активов (0% за последний год);
- уменьшение собственного капитала организации организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "Айя" значительно уменьшились (на 100%).

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние Общество с ограниченной ответственностью "Айя" не в полной мере соответствует общепринятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Однако у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.