

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Бакс"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6155025859

Код причины постановки на учет (КПП): 615501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 96.09).

## 2. Анализ финансового положения Общества с ограниченной ответственностью "Бакс"

### 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                                | 202                 | 2 197      | 98,1                                             | 99,8                                            | +1 995                            | +10,9<br>раза               |
| в том числе: основные средства                        | 202                 | 172        | 98,1                                             | 7,8                                             | -30                               | -14,9                       |
| нематериальные активы                                 | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| 2. Оборотные, всего                                   | 4                   | 4          | 1,9                                              | 0,2                                             | –                                 | –                           |
| в том числе: запасы                                   | 3                   | 3          | 1,5                                              | 0,1                                             | –                                 | –                           |
| дебиторская задолженность                             | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| Пассив                                                |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Собственный капитал                                | 1 041               | 1 071      | 505,3                                            | 48,7                                            | +30                               | +2,9                        |
| Справочно: Чистые активы                              | -2 096              | -101       | -1 017,5                                         | -4,6                                            | +1 995                            | ↑                           |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |

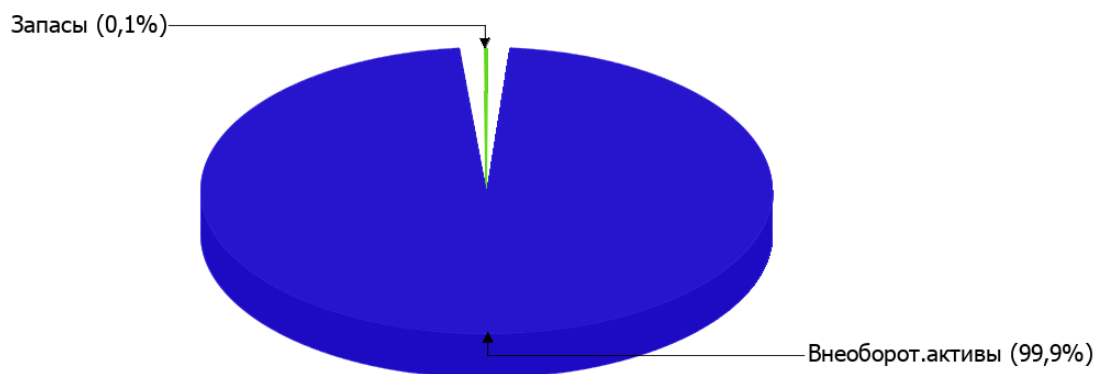
| Показатель                             | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|----------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                        | 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          | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 2 302               | 2 302      | 1 117,5                                          | 104,6                                           | –                                 | –                           |
| в том числе: заемные средства          | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| Валюта баланса                         | 206                 | 2 201      | 100                                              | 100                                             | +1 995                            | +10,7<br>раза               |

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

Активы по состоянию на 31.12.2025 характеризуются большой долей (99,8%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь период существенно увеличились (в 10,7 раза). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 2,9%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+30 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за год).

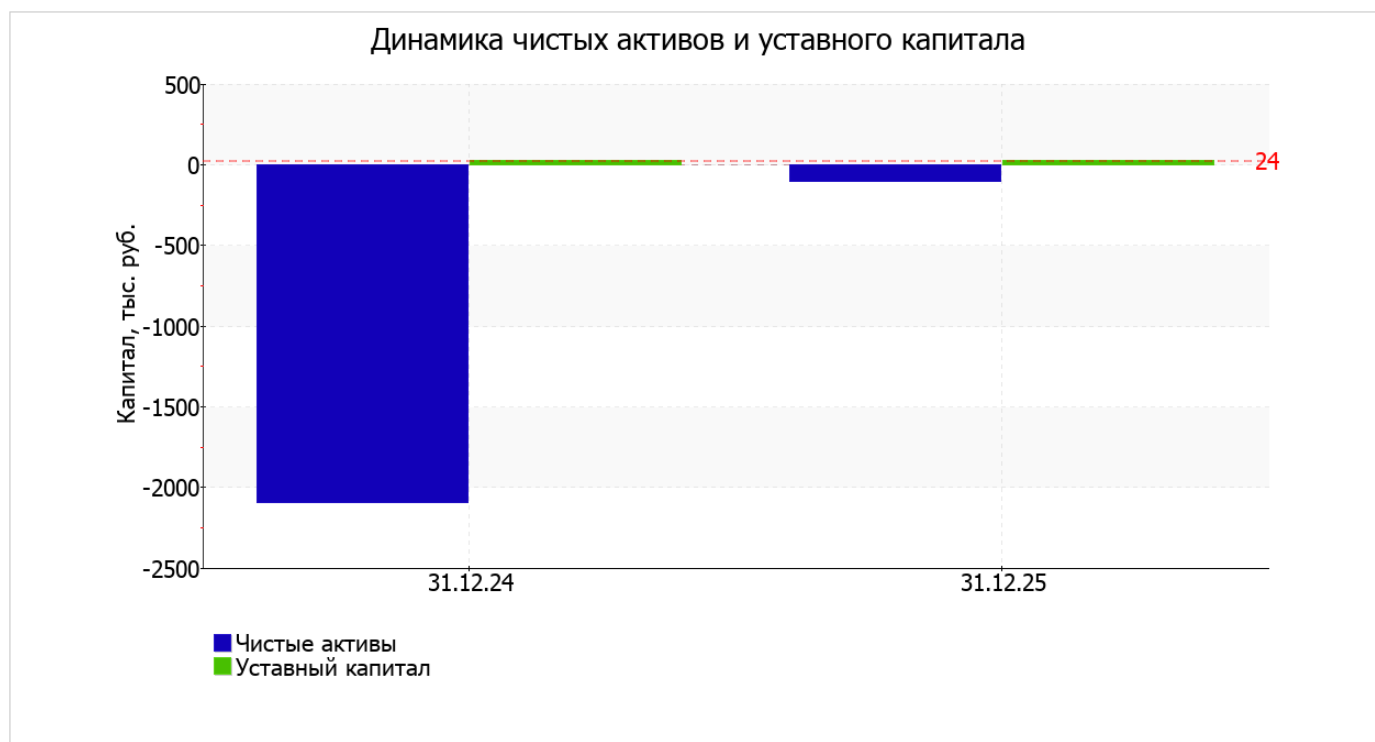
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе (-30 тыс. руб. ).

за год произошло некоторое повышение собственного капитала с 1 041,0 тыс. руб. до 1 071,0 тыс. руб. (+30 тыс. руб.).

## 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                                                  | -2 096              | -101       | -1 017,5                                         | -4,6                                            | +1 995                   | ↑                           |
| 2. Уставный капитал                                               | 24                  | 24         | 11,7                                             | 1,1                                             | –                        | –                           |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | -2 120              | -125       | -1 029,1                                         | -5,7                                            | +1 995                   | ↑                           |

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "Бакс" 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 капитал 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"). Однако следует отметить увеличение чистых активов в течение анализируемого периода. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



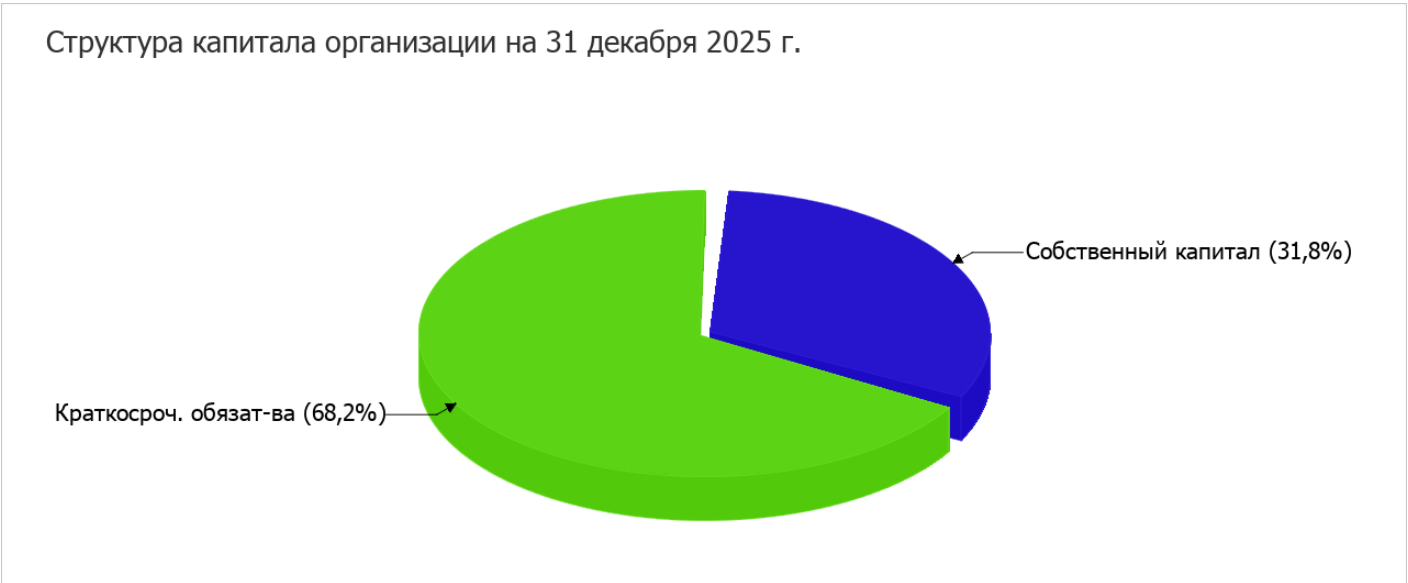
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2024          | 31.12.2025 |                                  |                                                                                                                                     |
| Коэффициент автономии                                         | 5,05                | 0,49       | -4,56                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 209,75              | -281,5     | -491,25                          | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                      |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 5,05                | 0,49       | -4,56                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.              |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 0,81                | -1,05      | -1,86                            | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.                         |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 279,67              | -375,33    | -655                             | 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 по состоянию на 31.12.2025 составил 0,49. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (49% от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии за весь анализируемый период снизился на 4,56.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко снизился – с 209,75 до -281,5 (-491,25). на 31 декабря 2025 г. коэффициент имеет критическое значение.

за весь рассматриваемый период отмечено весьма значительное падение коэффициента покрытия инвестиций – на 4,56 (до 0,49). Значение коэффициента на 31.12.2025 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 49%).

на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило -375,33. коэффициент обеспеченности материальных запасов стремительно снизился за весь анализируемый период (-655). на последний день анализируемого периода (31.12.2025) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно считать критическим.

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 |                                    |                                                                                                                         |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | <0,01               | <0,01      | –                                  | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.          |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 0                   | 0          | –                                  | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.          |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | 0                   | 0          | –                                  | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более. |

[На конец периода] при норме 1,9 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение <0,01. При этом за анализируемый период коэффициент текущей ликвидности не изменился.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 0. Это означает, что у Общества с ограниченной ответственностью "Бакс" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,25 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0. При этом с начала период коэффициент остался неизменным.

3. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Бакс" в течение анализируемого периода.

Анализ выявил следующие критические показатели финансового положения организации:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение, равное -281,5;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- значительно ниже нормативного значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 49% (нормальное значение: 75% и более));
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

В ходе анализа были получены следующие неудовлетворительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,49);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место увеличение чистых активов;
- недостаточная рентабельность активов (0% за последний год);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Приведенные ниже 2 показателя результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

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

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