

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Экосад"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9726019294

Код причины постановки на учет (КПП): 710001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является Прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей (ОКВЭД10.39).

2. Анализ финансового положения

Структура имущества и источники его формирования

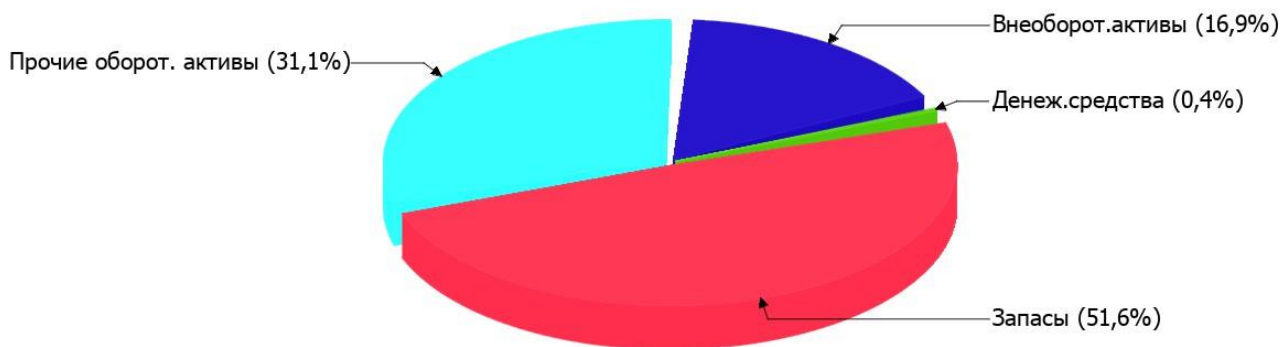
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	тыс.руб.		в%к валюте баланса		тыс.руб. (гр.3- гр.2)	±%((гр.3- гр.2): гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода(31.12.2024)	на конец анализируемого периода(31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	648	648	17	16,9	—	—
Оборотные	3164	3177	83	83,1	+13	+0,4
Пассив						
Собственный капитал	-5178	-5180	-135,8	-135,4	-2	↓
Долгосрочные обязательства	—	—	—	—	—	—
Краткосрочные обязательства	8990	9005	235,8	235,4	+15	+0,2
Валюта баланса	3812	3825	100	100	+13	+0,3

*Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2025) характеризуются таким соотношением: 16,9% внеоборотных активов и 83,1% текущих. Активы организации за последний год практически не изменились. При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 2 тыс. руб.).

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **13** тыс. руб. (или **100%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "краткосрочные заемные средства" (**+15** тыс. руб., или **100%** вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

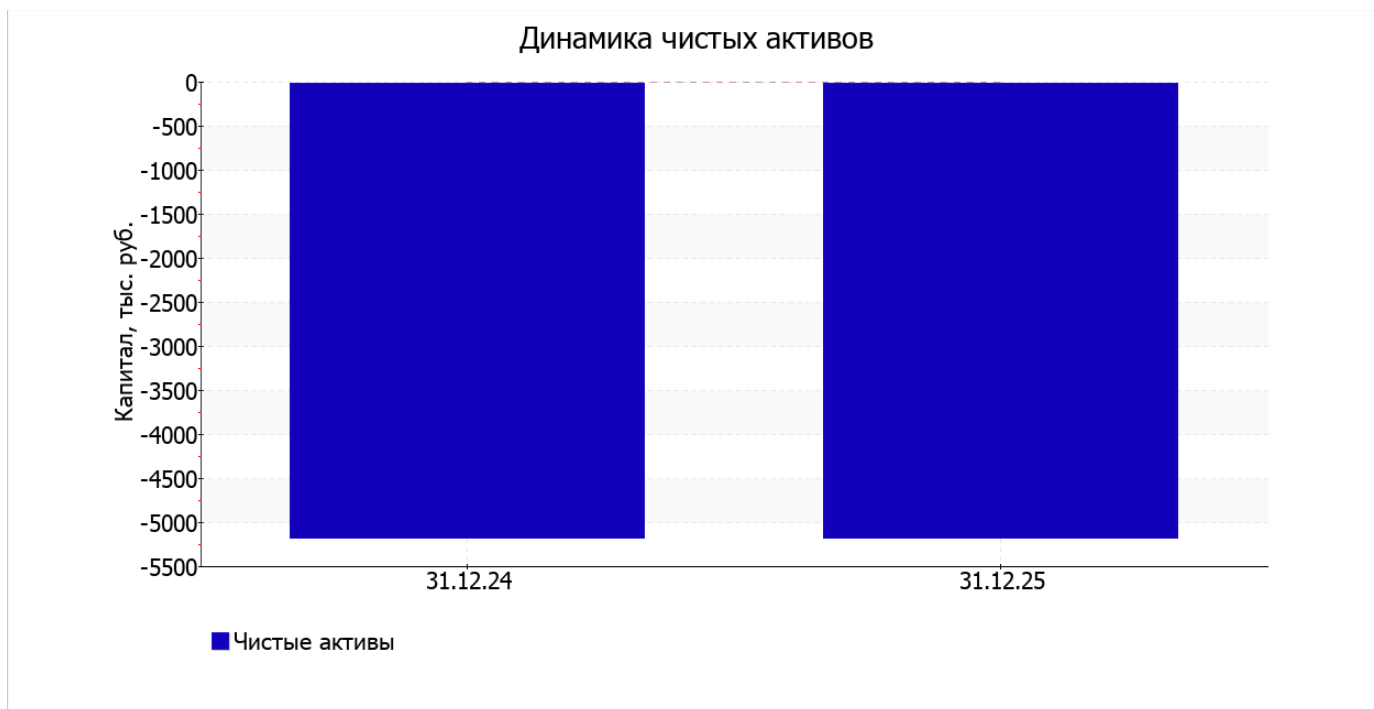
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "капитал резервы" в пассиве (**-2** тыс. руб.).

на 31 декабря 2025 г. собственный капитал организации равнялся **-5 180,0** тыс. руб.; это незначительно меньше, чем на 31 декабря 2024 г.

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	-5178	-5180	-135,8	-135,4	-2	↓

[На конец периода] чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЮНИКОН" 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"). Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



Анализ финансовой устойчивости организации

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	-1,36	-1,35	+0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,84	-1,83	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	-1,36	-1,35	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-2,95	-2,95	—	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 последний день анализируемого периода составил **-1,35**. Полученное значение свидетельствует об отсутствии собственного капитала и полной зависимости организации от заемного капитала. в течение анализируемого периода произошло незначительное повышение коэффициента автономии.

в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами практически не изменился, составив **-1,83 (+0,01)**. по состоянию на 31.12.2025 коэффициент имеет крайне неудовлетворительное значение.

завесь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций практически не изменился, составив **-1,35(+0,01)**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-135%**).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-2,95**. за год коэффициент обеспеченности материальных запасов снизился всего менее чем на **0,01**. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,35	0,35	—	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	—	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **0,35**. При этом за анализируемый период коэффициент не изменился.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **<0,01**. При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности остался неизменным.

3. Анализ эффективности деятельности организации

Обзор результатов деятельности

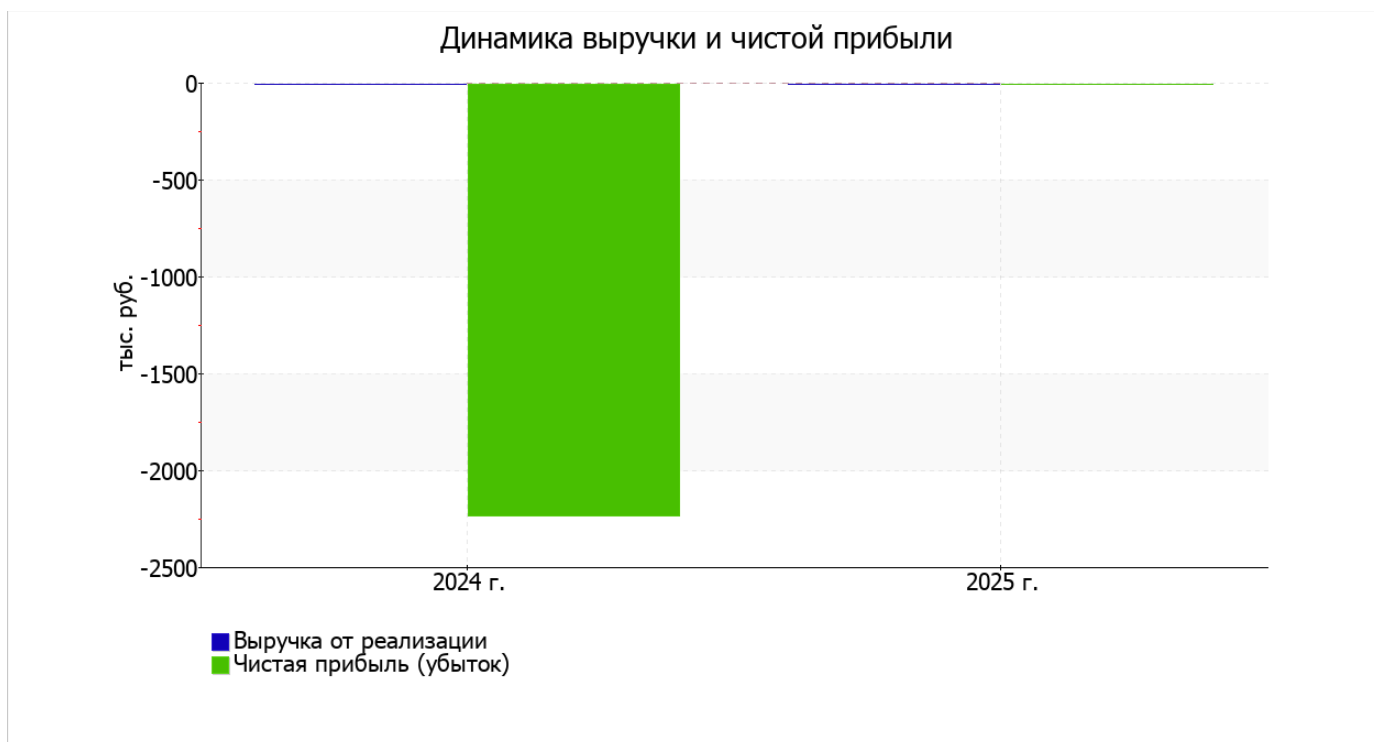
Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Экосад" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация основной деятельности не вела, и финансовый результат формируют лишь прочие доходы-расходы.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024г.	2025г.	тыс.руб.(гр.3-гр.2)	±%((3-2):2)	
1. Выручка	—	—	—	—	—
2. Расходы по обычным видам деятельности	2187	—	-2187	-100	1094
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-2187	—	+2187	↑	-1094
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-46	—	+46	↑	-23
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-2233	—	+2233	↑	-1117

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024г.	2025г.	тыс.руб.(гр.3-гр.2)	±%((3-2):2)	
6.Процентыкуплате	—	—	—	—	—
7.Налогинаприбыль(доходы)	—	—	—	—	—
8.Чистаяприбыль(убыток)(5-6-7)	-2233	—	+2233	↑	-1117

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВОС ОГРАНИЧЕННОЙОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Экосад" в течение всего анализируемого периода.



Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в%, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024г.	2025г.	коп., (гр.3-гр.2)	± % ((3-2):2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	—	—	—	—
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	—	—	—	—
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	—	—	—	—

Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчетпоказателя
	2025г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	—	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 15%.
Рентабельность активов (ROA)	—	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыльна задействованный капитал (ROCE)	—	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -5 180 тыс. руб. на 31 декабря 2025 г. и -5 178 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024), значение показателя рентабельности собственного капитала за последний год отсутствует.

за 2025 год значение рентабельности активов (0) не укладывается в норму.

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	Кэфф. 2025г.
	2025г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 122 и менее дн.)	—	—
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 38 и менее дн.)	—	—
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	—	—
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 171 дн.)	—	—
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	—	—

*Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода (31.12.2025)) и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Экосад" за весь анализируемый период.

Анализ выявил следующие критические показатели финансового положения организации:

- полная зависимость организации от заемного капитала (отрицательная величина собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имелось снижение величины чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение, равное **-1,83**;
- существенно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-135%** (нормальное значение: 75% и более).

Среди показателей результатов деятельности организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить такие:

- финансовый результат от продаж в течение анализируемого периода равен нулю;
- чистая прибыль равна нулю..

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

- низкая рентабельность активов (**0%** за последний год);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации.

Из приведенных выше значений показателей следует, что у организации наблюдается крайне сложная финансовая ситуация, что подразумевает принятие незамедлительных мер по ее оздоровлению.