

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Дунлинь-Цансинь"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7901547899

Код причины постановки на учет (КПП): 790101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая свежими фруктами и орехами (ОКВЭД 46.31.13).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

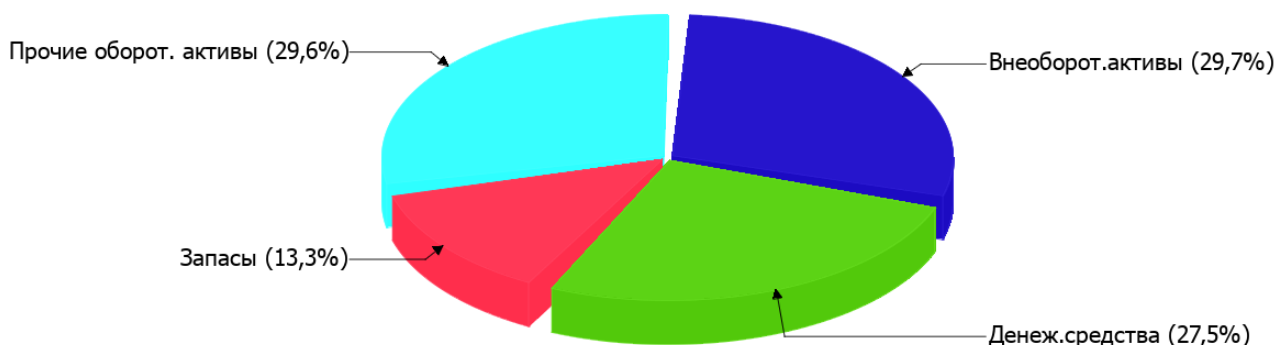
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	12 193	–	29,7	+12 193	–
Оборотные	51 993	28 874	100	70,3	-23 119	-44,5
Пассив						
Собственный капитал	25 926	33 181	49,9	80,8	+7 255	+28
Долгосрочные обязательства	–	4 609	–	11,2	+4 609	–
Краткосрочные обязательства	26 067	3 278	50,1	8	-22 789	-87,4
Валюта баланса	51 993	41 067	100	100	-10 926	-21

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов, соответственно, две третьих. Активы организации за весь период уменьшились на 10 926 тыс. руб. (на 21%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 28%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **35 644** тыс. руб. (или **100%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – **17 923** тыс. руб. (**78,6%**)
- краткосрочная кредиторская задолженность – **4 866** тыс. руб. (**21,4%**)

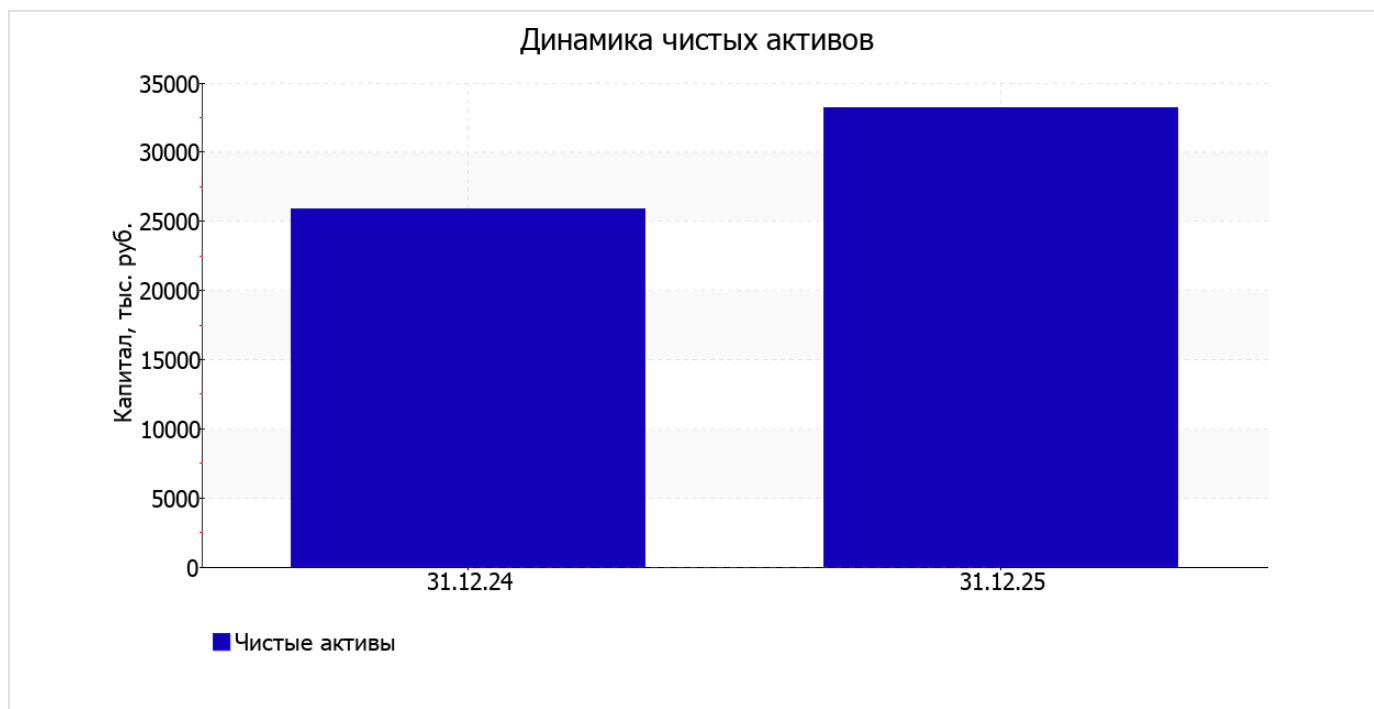
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+12 193** тыс. руб. и **+7 255** тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2025 г. собственный капитал организации равнялся **33 181,0** тыс. руб. за весь рассматриваемый период имело место сильное повышение собственного капитала (на **7 255,0** тыс. руб., или на **28%**).

2.2. 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	25 926	33 180	49,9	80,8	+7 254	+28

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на **28%** за последний год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

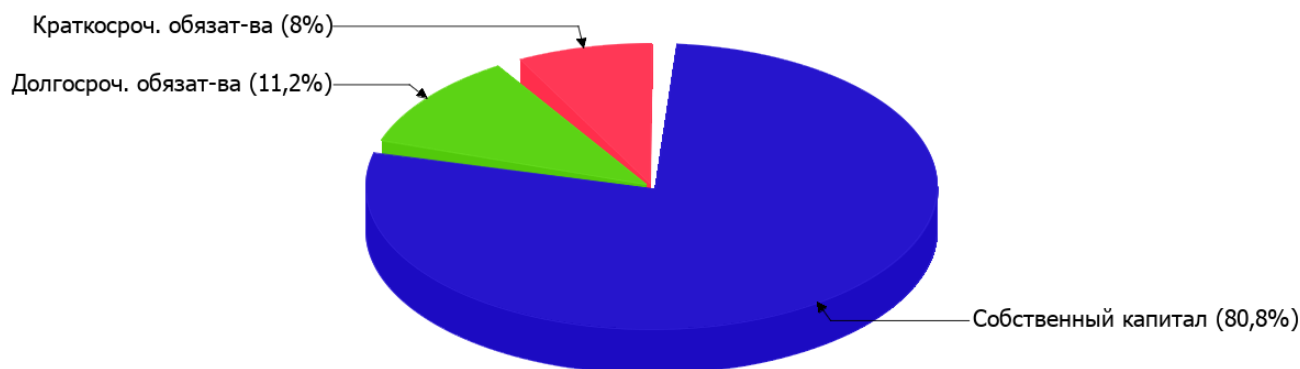
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,5	0,81	+0,31	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,5	0,73	+0,23	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,5	0,92	+0,42	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	6,16	3,84	-2,32	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,42	-0,58	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2025 составил **0,81**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "Дунлинь-Цансинь" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **81%** в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период имел место весьма значительный рост коэффициента автономии – на **0,31**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2025 равнялся **0,73**. Это существенно (на **0,23**) больше значения по состоянию на 31.12.2024. на 31 декабря 2025 г. коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

за год коэффициент покрытия инвестиций стремительно вырос – с **0,5** до **0,92** (т. е. на **0,42**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2025) полностью соответствует нормативному значению.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составил **3,84**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период существенно снизился (на **2,32**). на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2025 г. доля краткосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 41,6%. При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 58,4%.

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	1,99	8,81	+6,82	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0	3,44	+3,44	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**8,81** при нормативном значении 1,8). [За весь период] коэффициент вырос на **6,82**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (**3,44**). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **3,44**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

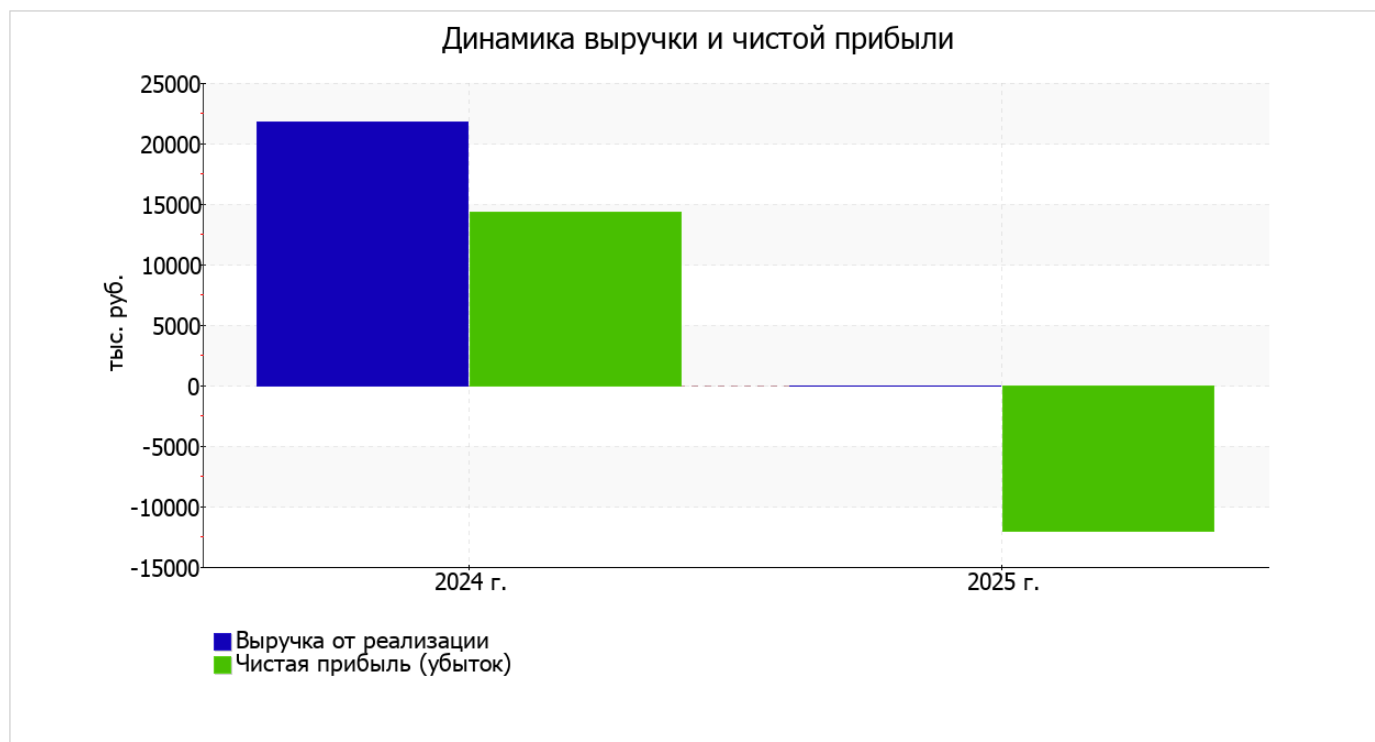
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Дунлинь-Цансинь" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила убыток от продаж в размере **2 268** тыс. руб. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имела место прибыль в размере **14 713** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **21 810** и **4 829** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-100%**) опережает изменение расходов (**-68%**)

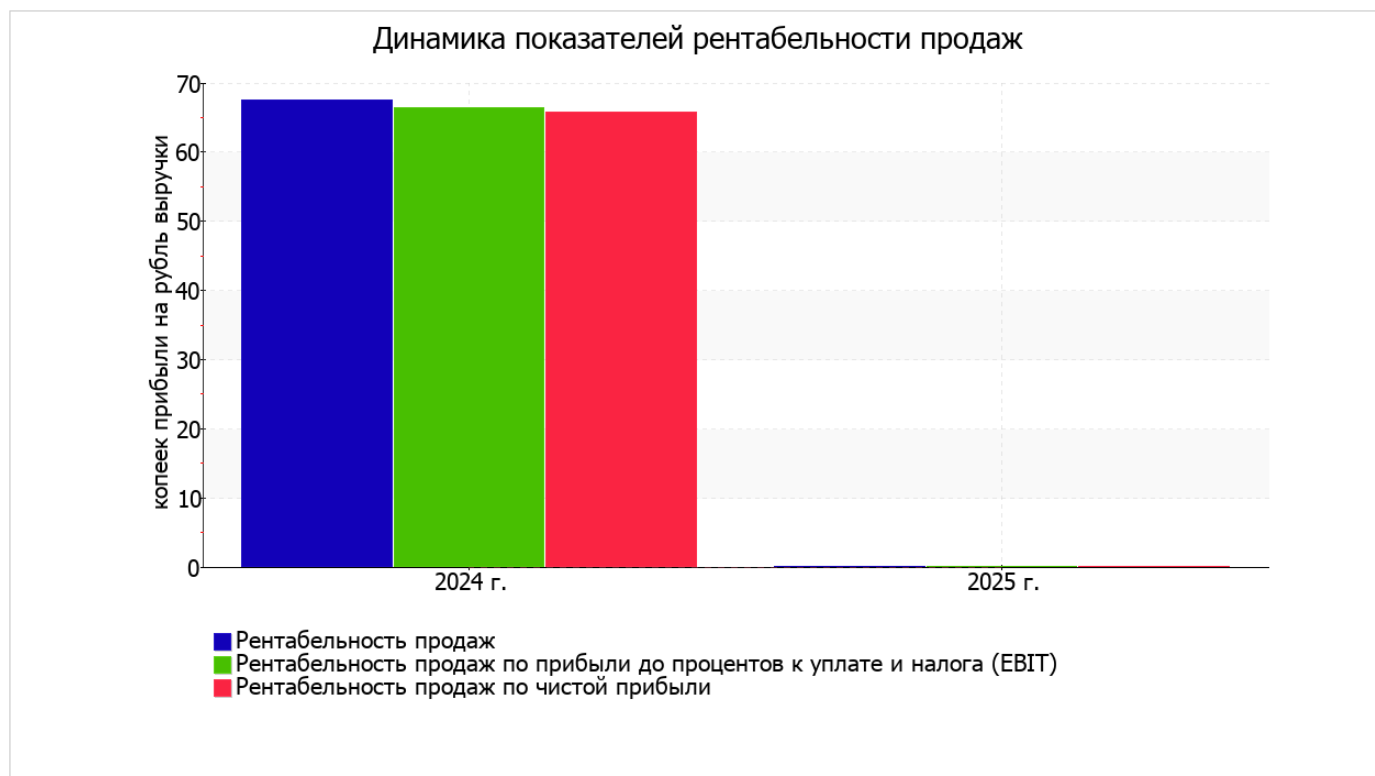
Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	21 810	–	-21 810	-100	10 905
2. Расходы по обычным видам деятельности	7 097	2 268	-4 829	-68	4 683
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	14 713	-2 268	-16 981	↓	6 223
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-230	-7 783	-7 553	↓	-4 007
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	14 483	-10 051	-24 534	↓	2 216
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	147	1 996	+1 849	+13,6 раза	1 072
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	14 336	-12 047	-26 383	↓	1 145

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	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.	67,5	–	-67,5	-100
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	66,4	–	-66,4	-100
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	65,7	–	-65,7	-100



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-40,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-25,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-31,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Дунлинь-Цансинь" принес убыток в размере 0,408 руб.

за последний год значение рентабельности активов является крайне неудовлетворительным (-25,9%).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 131 дн.)	–	–
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	–	–
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 142 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной 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 31.12.2025) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Дунлинь-Цансинь" в течение анализируемого периода.

Следующие 7 показателей финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на последний день анализируемого периода (31.12.2025) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное **0,73**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- увеличение собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Дунлинь-Цансинь" при том что, активы организации уменьшились на **10 926** тыс. руб. (на **21%**);
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **92%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди критических показателей результатов деятельности организации можно выделить такие:

- за последний год получен убыток от продаж (**-2 268** тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-16 981 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составил **-12 047** тыс. руб.

Положительно характеризующим финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Дунлинь-Цансинь" показателем является следующий – доля собственного капитала неоправданно высока (**81%**).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общество с ограниченной ответственностью "Дунлинь-Цансинь", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.