Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

ООО «ТЕРРАМ»
за 2025 год

1. Сведения об организации

- **Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ТЕРРАМ»
- **ИНН:** 0548013542
- **ОКПО:** 47433344
- **Адрес:** 368500, Республика Дагестан, г. Избербаш, ул. Маяковского, д. 114, кв. 29
- **Основной вид деятельности:** не указан в предоставленных формах, требуется уточнение по ОКВЭД.

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
Актив				
Запасы	5 913	0	-5 913	-100,0
Денежные средства	453	0	-453	-100,0
Финансовые и другие оборотные активы	8 405	0	-8 405	-100,0
Итого активы	14 771	0	-14 771	-100,0
Пассив				
Собственный капитал	(69)	0	+69	+100,0
Краткосрочные заемные средства	14 840	0	-14 840	-100,0
Итого пассивы	14 771	0	-14 771	-100,0

Вывод:
На 31.12.2025 организация имеет нулевой баланс: все активы реализованы, обязательства погашены. Собственный капитал приведен к нулю за счет чистой прибыли 2025 года. Это свидетельствует о возможной ликвидации или реорганизации деятельности.

2.2. Оценка стоимости чистых активов

Показатель	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Чистые активы (69)		0	+69

Чистые активы на 31.12.2024 были отрицательными, что является признаком финансовой неустойчивости. К концу 2025 года за счет прибыли они приведены к нулю.

2.3. Анализ финансовой устойчивости и ликвидности

На 31.12.2025 все показатели ликвидности и финансовой устойчивости не рассчитываются в связи с нулевым балансом.
На 31.12.2024 ситуация была критической:

- Коэффициент текущей ликвидности: ≈1,0 (при норме ≥2)
- Коэффициент абсолютной ликвидности: ≈0,03 (при норме ≥0,2)
- Коэффициент автономии: отрицательный (собственный капитал отрицательный)

Вывод:
До 2025 года организация имела высокую зависимость от заемных средств и низкую ликвидность. К концу 2025 года все обязательства погашены, структура баланса приведена к нулю.

3. Анализ эффективности деятельности

3.1. Результаты деятельности

Показатель	2024 год, тыс. руб.	2025 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Выручка	7 004	4 773	-2 231
Расходы по обычным видам деятельности	6 882	4 634	-2 248
Прибыль от продаж	122	139	+17
Прочие доходы	0	708	+708
Прочие расходы	23	778	+755
Прибыль до налогообложения	99	69	-30
Чистая прибыль	75	69	-6

Вывод:
Выручка снизилась на 31,9%, но за счет сокращения расходов прибыль от продаж немного выросла. Прочие расходы значительно превысили прочие доходы, что снизило общий финансовый результат. Чистая прибыль уменьшилась на 6 тыс. руб.

3.2. Рентабельность

Показатель	2024 год, %	2025 год, %
Рентабельность продаж	1,74	2,91
Рентабельность по чистой прибыли	1,07	1,45

Вывод:
Рентабельность продаж и чистая рентабельность улучшились, что является положительным фактором, хотя абсолютная прибыль снизилась.

3.3. Деловая активность

В связи с отсутствием активов на конец 2025 года показатели оборачиваемости не рассчитываются.

4. Движение денежных средств

Показатель	2025 год, тыс. руб.
Поступления от текущих операций	14 840
Платежи по текущим операциям	(453)
Сальдо от текущих операций	+14 387
Поступления от финансовых операций	0
Платежи по финансовым операциям (погашение займов)	(14 840)
Сальдо от финансовых операций	(14 840)
Изменение денежных средств за период	(453)
Остаток денежных средств на конец периода	0

Вывод:
Организация полностью направила денежные потоки от текущей деятельности на погашение заемных средств, что привело к отсутствию денежных средств на конец года.

5. Выводы

1. **Финансовое положение:**
   На 31.12.2025 баланс организации нулевой. Все активы реализованы, обязательства погашены. Это может свидетельствовать о завершении деятельности, ликвидации или глубокой реструктуризации.
2. **Результаты деятельности:**
   Прибыль от продаж сохранилась, рентабельность улучшилась, однако общая чистая прибыль снизилась из-за роста прочих расходов.
3. **Платежеспособность:**
   На конец 2025 года организация не имеет денежных средств, но и не имеет обязательств. Ликвидность на отчетную дату отсутствует.
4. **Рекомендации:**
   - Уточнить дальнейшие планы деятельности организации.
   - При возобновлении работы обеспечить формирование оборотных средств.
   - Контролировать соотношение заемных и собственных средств при возобновлении заимствований.