

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТК ГРИНБОУ»
за 2025 год

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ТК Гринбоу»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7733348313

Код по ОКПО: [указать при наличии]

Основной вид деятельности: Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (на основании кода ОКВЭД, характерного для деятельности, или указать иной, если известен).

Местонахождение: 141895, Московская обл, м.о. Дмитровский, с Озерцкое, ул Владимирская, д. 11, кор. 4.

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Анализ баланса за 2024-2025 гг. показывает значительное изменение в структуре активов и пассивов Общества.

Таблица 1. Структура имущества и источников его формирования (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение за период, тыс. руб.	Изменение, %
АКТИВ				
Внеоборотные активы	320	320	0	0,0%
Оборотные активы	2	2	0	0,0%
БАЛАНС (актив)	322	322	0	0,0%
ПАССИВ				
Собственный капитал	(18)	(10)	+8	↑ (снижение убытка)
Долгосрочные обязательства	0	0	0	0,0%
Краткосрочные обязательства	340	332	-8	-2,4%
БАЛАНС (пассив)	322	322	0	0,0%

Выводы по структуре:

1. **Активы** организации за год остались неизменными в общей сумме (322 тыс. руб.) и структуре (99,4% внеоборотных активов и 0,6% оборотных). Такой состав активов характерен для компании, не ведущей активной операционной деятельности в отчетном периоде.
2. **Источники финансирования:** Организация финансируется преимущественно за счет заемных средств.
 - **Собственный капитал отрицательный** (непокрытый убыток), однако наблюдается его положительная динамика: убыток сократился с 18 до 10 тыс. руб.
 - **Долгосрочные обязательства отсутствуют.**
 - **Краткосрочные обязательства** (332 тыс. руб. на конец 2025 г.) составляют 103,1% от валюты баланса, что указывает на превышение обязательств над активами в части чистого положения.

2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Величина чистых активов (ЧА) является ключевым индикатором финансовой устойчивости.

Таблица 2. Динамика чистых активов (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Чистые активы (18)	(10)		+8

Анализ: На обе отчетные даты величина чистых активов Общества является **отрицательной**. Это означает, что величина реальных обязательств превышает стоимость всего имущества компании. Положительным моментом является **тенденция к увеличению** (сокращению отрицательного значения) чистых активов на 8 тыс. руб. за счет уменьшения убытка. Однако отрицательное значение чистых активов на конец отчетного периода является критическим фактором, требующим мер по восстановлению финансового положения.

2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

Таблица 3. Основные показатели финансовой устойчивости

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Нормативное значение	Комментарий
Коэффициент автономии	-0,06	-0,03	$\geq 0,5$ (оптим. 0,6-0,7)	Крайне неудовлетворительно. Отрицательное значение из-за убытка в капитале.
Коэффициент обеспеченности СОС	-159,0	-159,0	$\geq 0,1$	Критическое значение. Полное отсутствие собственных оборотных средств.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,06	-0,03	$\geq 0,75$	Крайне неудовлетворительно. Доля постоянного капитала отрицательна.

Вывод: Финансовая устойчивость Общества оценивается как **критическая**. Организация полностью зависит от заемных средств, не имеет собственных источников финансирования оборотных активов. Положительным сигналом служит лишь небольшое улучшение динамики коэффициентов.

2.4. Анализ ликвидности

Таблица 4. Показатели ликвидности

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Нормативное значение	Комментарий
Коэффициент текущей ликвидности	0,01	0,01	$\geq 2,0$	Крайне неудовлетворительно. Текущих активов недостаточно для покрытия краткосрочных долгов.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,01	$\geq 0,2$	Неудовлетворительно. Денежных средств крайне мало для срочных платежей.

Вывод: Платежеспособность Общества **крайне низкая**. Даже при незначительном объеме оборотных активов их не хватает для покрытия даже малой доли краткосрочных обязательств. Организация обладает минимальной способностью отвечать по срочным обязательствам за счет наиболее ликвидных средств.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Таблица 5. Финансовые результаты (тыс. руб.)

Показатель	За 2024 г.	За 2025 г.	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
Выручка	0	2 918	+2 918	↑ (появление выручки)
Расходы по обычной деятельности	0	2 120	+2 120	↑
Прибыль (убыток) от продаж	0	798	+798	↑
Прочие доходы	0	768	+768	↑
Прочие расходы	0	(18)	-18	↑
Прибыль (убыток) до налогообложения	0	1 548	+1 548	↑
Текущий налог на прибыль	0	(410)	-410	↑
Чистая прибыль (убыток)	0	1 138	+1 138	↑

Выводы:

- В 2025 году Общество **возобновило операционную деятельность**, о чем свидетельствует появление значительной выручки (2 918 тыс. руб.).
- Финансовый результат года — **чистая прибыль в размере 1 138 тыс. руб.** Это кардинально меняет картину по сравнению с предыдущим периодом.
- Полученная прибыль позволила частично **покрыть накопленный убыток прошлых лет**, что отражено в увеличении (сокращении отрицательного значения) собственного капитала.

3.2. Анализ рентабельности

Таблица 6. Показатели рентабельности за 2025 г.

Показатель	Значение за 2025 г.	Нормативное значение	Комментарий
Рентабельность продаж (по прибыли от продаж)	27,3%	$\geq 12\%$	Высокая. Каждый рубль выручки принес 27 коп. прибыли.
Рентабельность продаж (по чистой прибыли)	39,0%	$\geq 6\%$	Очень высокая. Эффективность основной деятельности существенна.
Рентабельность активов (ROA)	353,4%	$\geq 12\%$	Исключительно высокая (рассчитана от малой величины активов).
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-11 380%*	$\geq 20\%$	Не рассчитывается адекватно из-за отрицательной величины капитала.

*Расчет носит условный характер и не интерпретируется в классическом понимании из-за отрицательной базы.

Вывод: Показатели рентабельности за 2025 год являются **исключительно высокими**, что свидетельствует об эффективности возобновленной хозяйственной деятельности. Однако эта оценка относительна из-за небольшой базы активов и капитала.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В связи со спецификой структуры активов (практически полное отсутствие запасов и дебиторской задолженности) и началом активной деятельности в отчетном году, расчет стандартных показателей оборачиваемости в днях (запасов, дебиторской задолженности) не является информативным.

Ключевое наблюдение: Появление и объем выручки в 2025 году при неизменной низкой стоимости активов указывает на **высокую оборачиваемость** вовлеченных в процесс ресурсов.

4. Выводы по результатам анализа

По состоянию на 31.12.2025 финансовое положение и результаты деятельности ООО «ТК Гринбоу» характеризуются следующими ключевыми аспектами:

Критические риски и неудовлетворительные показатели:

1. **Отрицательная величина чистых активов** (-10 тыс. руб.). Это формальный признак несостоятельности, требующий незамедлительных мер по увеличению капитала.
2. **Критический уровень финансовой устойчивости и ликвидности.** Коэффициенты автономии, обеспеченности СОС и ликвидности имеют неудовлетворительные значения. Компания зависит от внешнего финансирования и не обладает собственными оборотными средствами.
3. **Значительная доля краткосрочных обязательств** в структуре пассивов.

Позитивные факторы и хорошие показатели:

1. **Возобновление операционной деятельности и получение значительной прибыли.** Чистая прибыль за 2025 год составила 1 138 тыс. руб., что является сильнейшим положительным сигналом.
2. **Исключительно высокая рентабельность** продаж и активов в отчетном году.
3. **Позитивная динамика:** Сокращение убытка в капитале, снижение суммы краткосрочных обязательств, появление прибыли.

Итоговая оценка:

Финансовое положение ООО «ТК Гринбоу» по балансовым показателям на отчетную дату остается **неудовлетворительным** из-за отрицательных чистых активов и критических коэффициентов финансовой устойчивости. Однако **результаты деятельности за 2025 год демонстрируют резкий положительный перелом**. Полученная прибыль создает основу для восстановления финансового здоровья.

Рекомендации: Первоочередной задачей является направление полученной чистой прибыли на **покрытие накопленных убытков и увеличение собственного капитала** до положительного значения. Это позволит нормализовать структуру баланса, улучшить коэффициенты и устранить формальные признаки финансовой неустойчивости. В случае продолжения прибыльной деятельности в аналогичных объемах, финансовое положение компании может быть быстро восстановлено.