

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ТЕХНОПАРК "ЭНЕРГИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6606035281

Код причины постановки на учет (КПП): 668601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по управлению финансово-промышленными группами (ОКВЭД 70.10.1).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

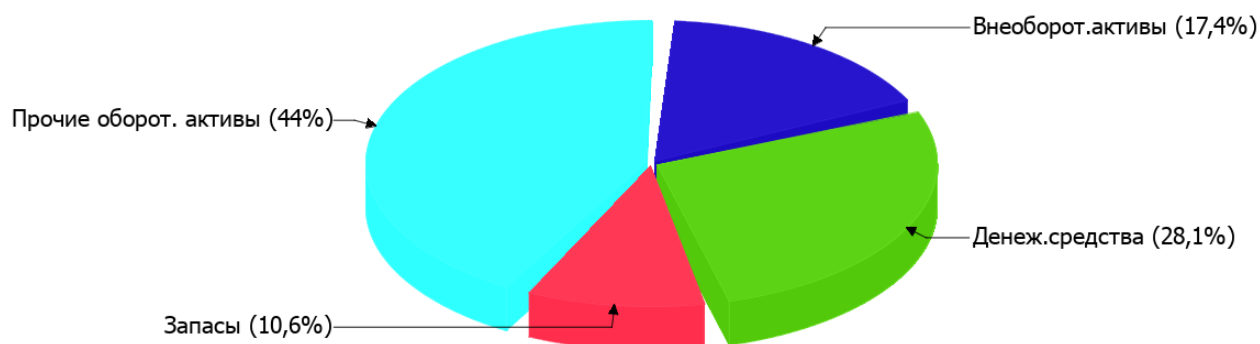
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	142	110	12,4	17,4	-32	-22,5
Оборотные	1 007	524	87,6	82,6	-483	-48
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	-1 390	-1 188	-121	-187,4	+202	↑
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	2 539	1 822	221	287,4	-717	-28,2
Валюта баланса	1 149	634	100	100	-515	-44,8

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2025 характеризуются соотношением: 17,4% внеоборотных активов и 82,6% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 515 тыс. руб. (на 44,8%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 14,5%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

## Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 220 тыс. руб. (42,7%)
- финансовые и другие оборотные активы – 213 тыс. руб. (41,4%)
- запасы – 50 тыс. руб. (9,7%)
- материальные внеоборотные активы – 32 тыс. руб. (6,2%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "краткосрочная кредиторская задолженность" (-717 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за последний год).

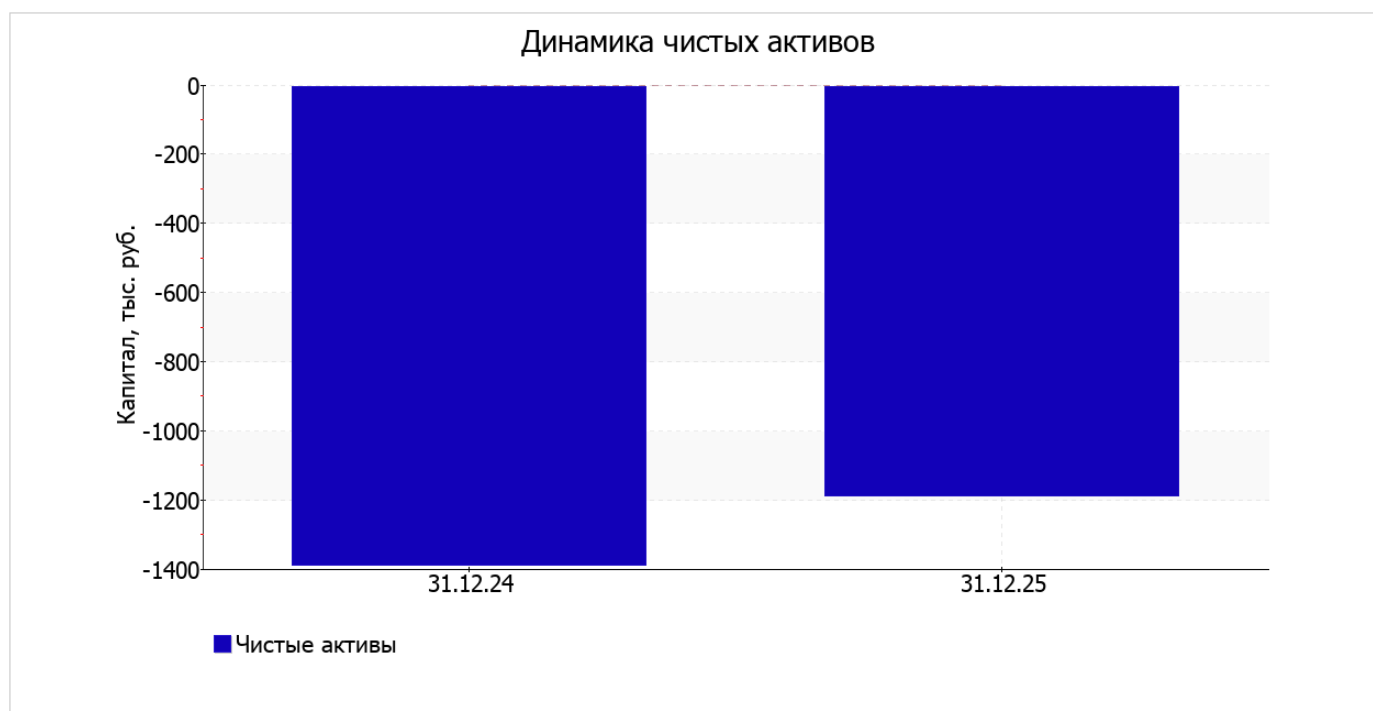
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "капитал и резервы" в пассиве (+202 тыс. руб.).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2025 составил -1 188,0 тыс. руб. за последний год отмечено явное повышение собственного капитала, составившее 202 тыс. руб.

## 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	-1 390	-1 188	-121	-187,4	+202	↑

[На конец периода] чистые активы ООО "ТЕХНОПАРК "ЭНЕРГИЯ" 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 капитала 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 необходимо отметить увеличение чистых активов за последний год. 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. 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	-1,21	-1,87	-0,66	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,52	-2,48	-0,96	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	-1,21	-1,87	-0,66	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент обеспеченности запасов	-13,09	-19,37	-6,28	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 31 декабря 2025 г. составил **-1,87**. Полученное значение говорит о полной зависимости организации от заемного капитала. коэффициент автономии снизился в течение анализируемого периода на **0,66**.

по состоянию на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **-2,48**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко уменьшился в течение анализируемого периода на **0,96**. на 31.12.2025 коэффициент имеет крайне неудовлетворительное значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период уменьшился на **0,66**, с **-1,21** до **-1,87**. Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. значительно ниже допустимой величины.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода равнялся **-19,37**; это на **6,28** меньше, чем на 31 декабря 2024 г. по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является крайне негативным.

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		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,4	0,29	-0,11	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,9.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,16	0,1	-0,06	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,25.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**0,29**) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,11**.

При норме 0,25 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,1**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-0,06**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

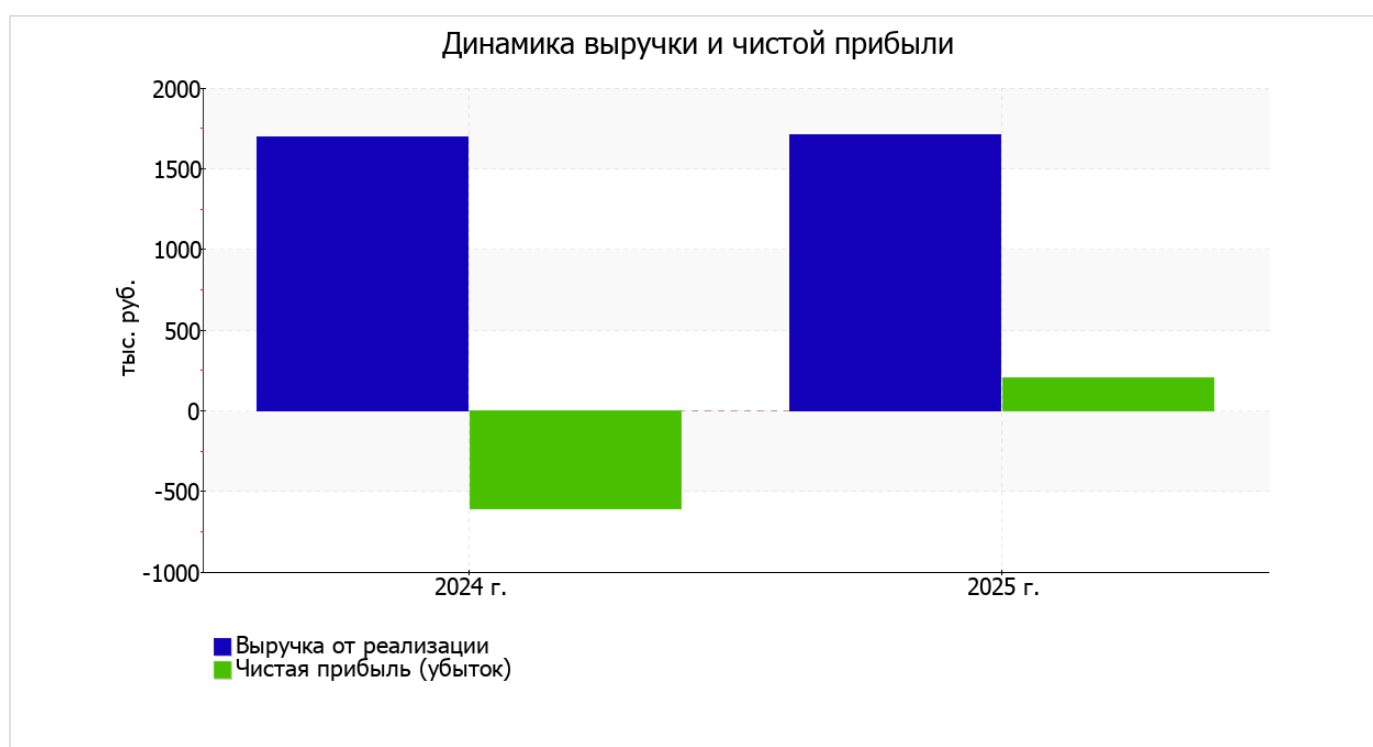
Основные финансовые результаты деятельности ООО "ТЕХНОПАРК "ЭНЕРГИЯ" за год приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 349 тыс. руб., что составляет 20,4% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде был получен убыток в размере 50 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 12 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 387 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

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	1 695	1 707	+12	+0,7	1 701
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 745	1 358	-387	-22,2	1 552
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-50	349	+399	↑	150
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-560	-204	+356	↑	-382
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-610	145	+755	↑	-233
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	-	-57	-57	-	-29
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-610	202	+812	↑	-204

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ТЕХНОПАРК "ЭНЕРГИЯ" в течение всего анализируемого периода.



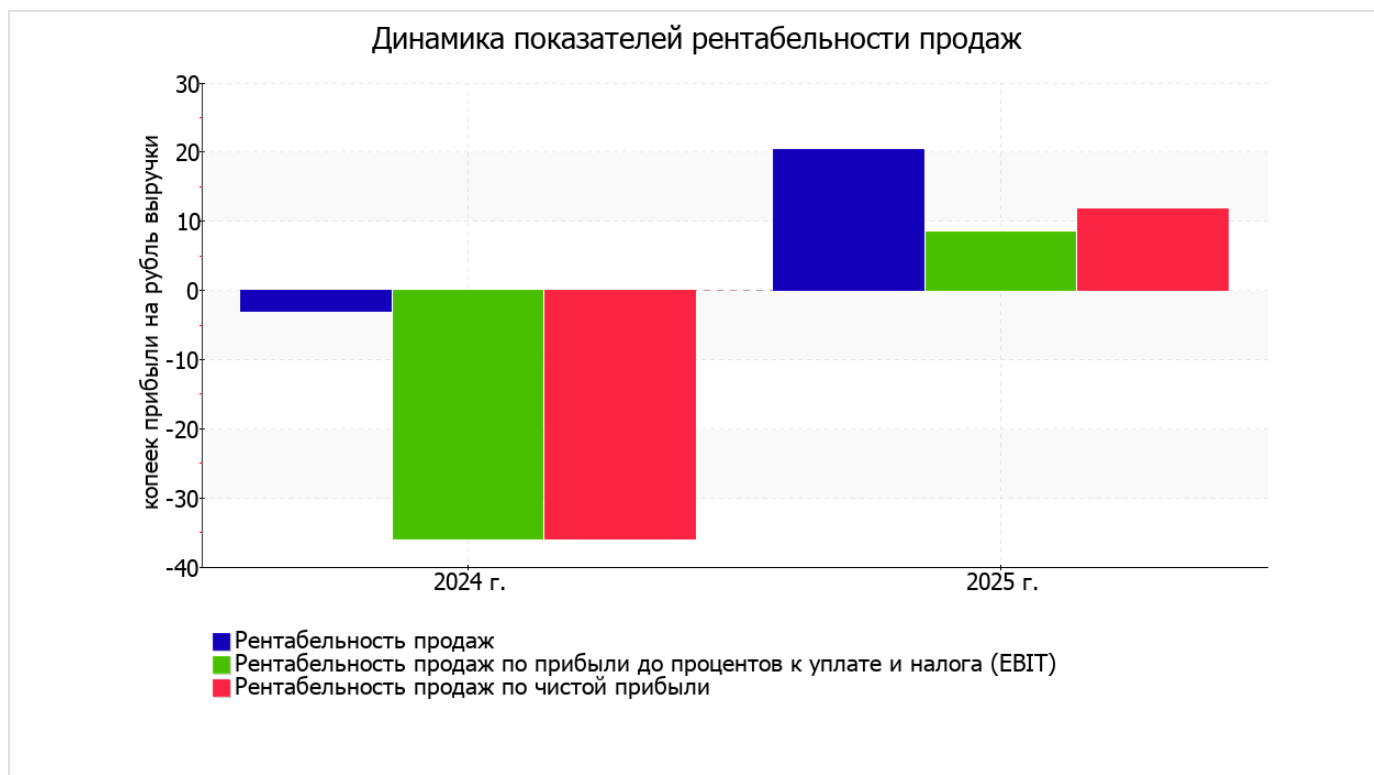
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 12% и более.	-2,9	20,4	+23,3	↑
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-36	8,5	+44,5	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 6%.	-36	11,8	+47,8	↑

Все три показателя рентабельности за период с 01.01.2025 по 31.12.2025, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Рентабельность продаж за 2025 год составила 20,4%. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+23,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составил 8,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 8,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	22,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на 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: -1 188 тыс. руб. на 31.12.2025 и -1 390 тыс. руб. на 31.12.2024), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2025 год отсутствует.

за последний год рентабельность активов вполне укладывается в норму (22,7%).

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей 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	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 172 и менее дн.)	164	2,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	466	0,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 212 и менее дн.)	191	1,9
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.

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 191 календарный день.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ТЕХНОПАРК "ЭНЕРГИЯ" в течение анализируемого периода

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- критическое значение коэффициента автономии (-1,87), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -2,48, не соответствует нормативному, находясь в области критических значений;
- существенно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -187% (нормальное значение: 75% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- рост рентабельности продаж (+23,3 процентных пункта от рентабельности -2,9% за аналогичный период прошлого года);
- за последний год получена прибыль от продаж (349 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+399 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 202 тыс. руб. (+812 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки ООО "ТЕХНОПАРК "ЭНЕРГИЯ" (+44,5 коп. к -36 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие хорошие значения:

- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (22,7% за 2025 год);
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ООО "ТЕХНОПАРК "ЭНЕРГИЯ" уменьшились на 515 тыс. руб. (на 44,8%).

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение организации, можно выделить следующие:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;
- не укладывается в нормативное значение коэффициент абсолютной ликвидности.

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние ООО "ТЕХНОПАРК "ЭНЕРГИЯ" не в полной мере соответствует общепринятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. При этом у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.