

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью Торгово-производственная компания "Паритет"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5406694775

Код причины постановки на учет (КПП): 540601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая бытовой мебелью (ОКВЭД 46.47.1).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

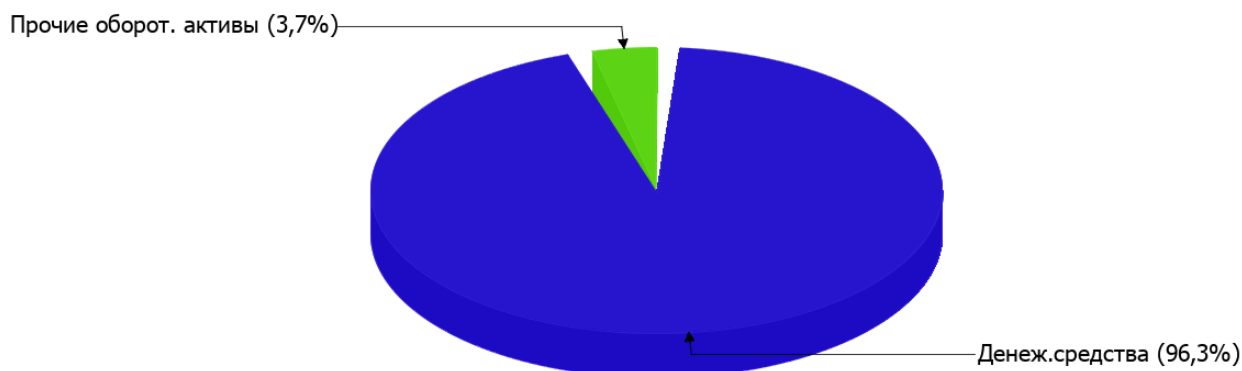
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	2 385	430	100	100	-1 955	-82
Пассив						
Собственный капитал	-418	-762	-17,5	-177,2	-344	↓
Долгосрочные обязательства	215	–	9	–	-215	-100
Краткосрочные обязательства	2 588	1 192	108,5	277,2	-1 396	-53,9
Валюта баланса	2 385	430	100	100	-1 955	-82

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2025 г. характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации в течение анализируемого периода существенно уменьшились (на 82%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 344 тыс. руб.).

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

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):

- финансовые и другие оборотные активы – **1 513** тыс. руб. (**67,8%**)
- запасы – **717** тыс. руб. (**32,2%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – **1 076** тыс. руб. (**55%**)
- капитал и резервы – **344** тыс. руб. (**17,6%**)
- краткосрочная кредиторская задолженность – **320** тыс. руб. (**16,4%**)
- долгосрочные заемные средства – **215** тыс. руб. (**11%**)

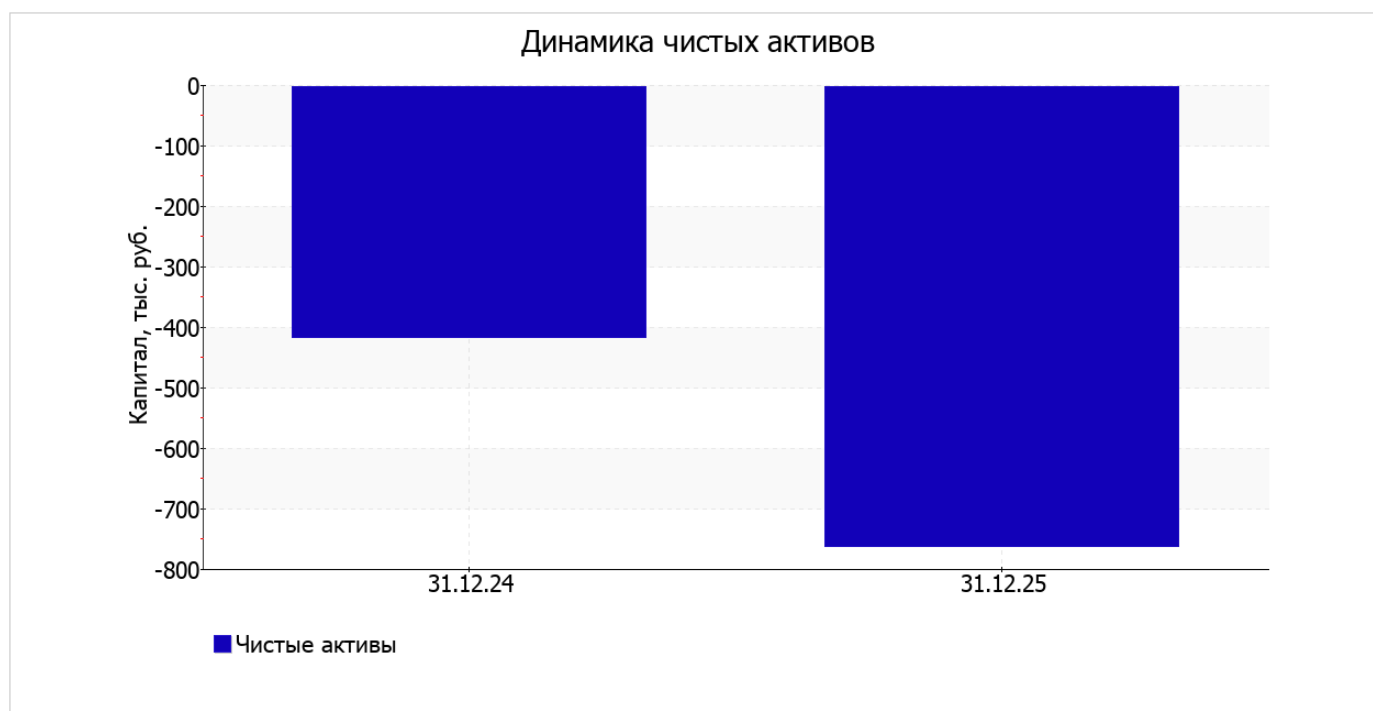
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (+**275** тыс. руб.).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся **-762** тыс. руб. за год изменение собственного капитала составило **-344** 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	-418	-762	-17,5	-177,2	-344	↓

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью Торгово-производственная компания "Паритет" 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"). К тому же необходимо отметить снижение чистых активов за весь анализируемый период. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



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	-0,18	-1,77	-1,59	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,18	-1,77	-1,59	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,09	-1,77	-1,68	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 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	-0,58	-	+0,58	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,92	1	+0,08	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил **-1,77**. Полученное значение свидетельствует о всецелой зависимости организации от заемного капитала. за год коэффициент автономии резко уменьшился (**-1,59**).

на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **-1,77**. за последний год произошло очень сильное снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **1,59**. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период резко снизился на **1,68** и составил **-1,77**. Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-177%**).

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на **7,7%**.

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	0,92	0,36	-0,56	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,35	+0,3	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **0,36**. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,56**.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,35**. [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,3**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

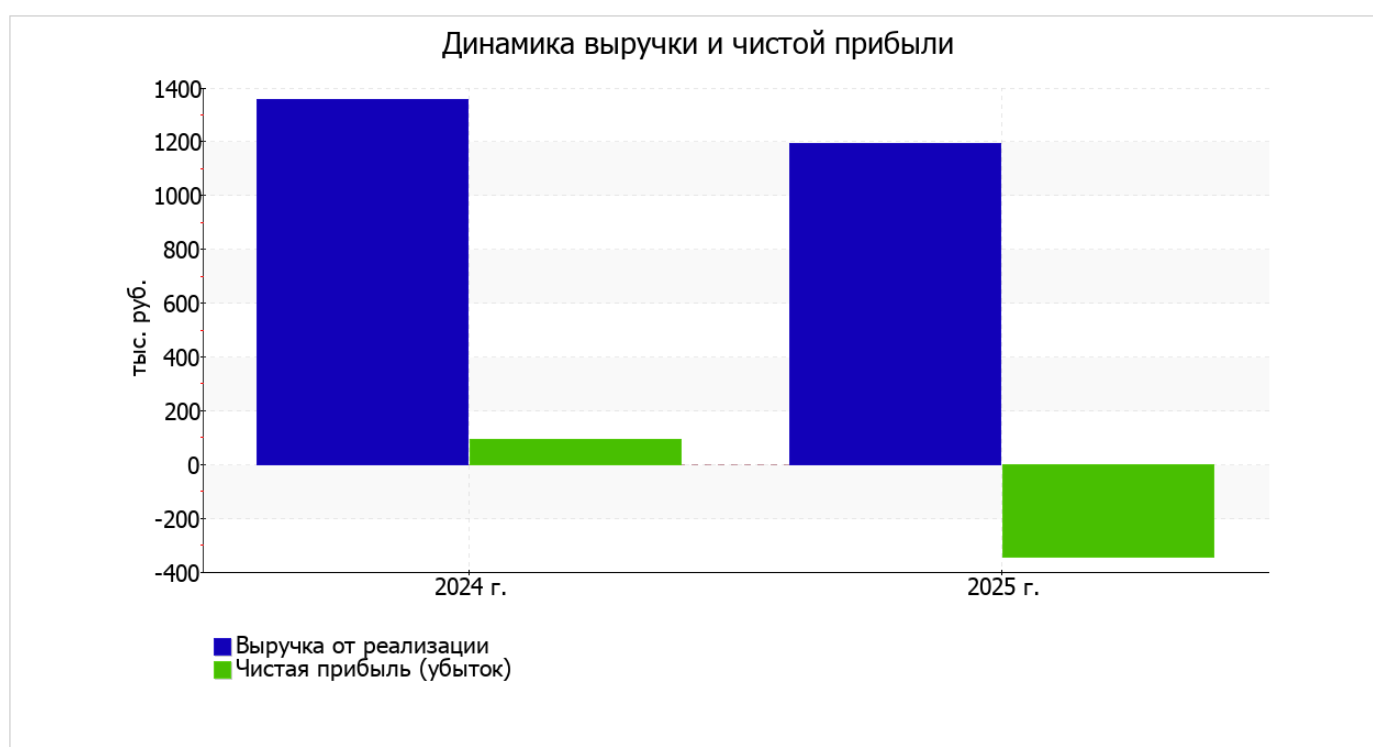
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью Торгово-производственная компания "Паритет" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 314 тыс. руб., что составляет 26,3% от выручки. В прошлом периоде, напротив, имела место прибыль в сумме 128 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 166 тыс. руб. при одновременном росте на 276 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	1 359	1 193	-166	-12,2	1 276
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 231	1 507	+276	+22,4	1 369
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	128	-314	-442	↓	-93
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-20	-18	+2	↑	-19
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	108	-332	-440	↓	-112
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	16	12	-4	-25	14
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	92	-344	-436	↓	-126

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью Торгово-производственная компания "Паритет" в течение всего анализируемого периода.



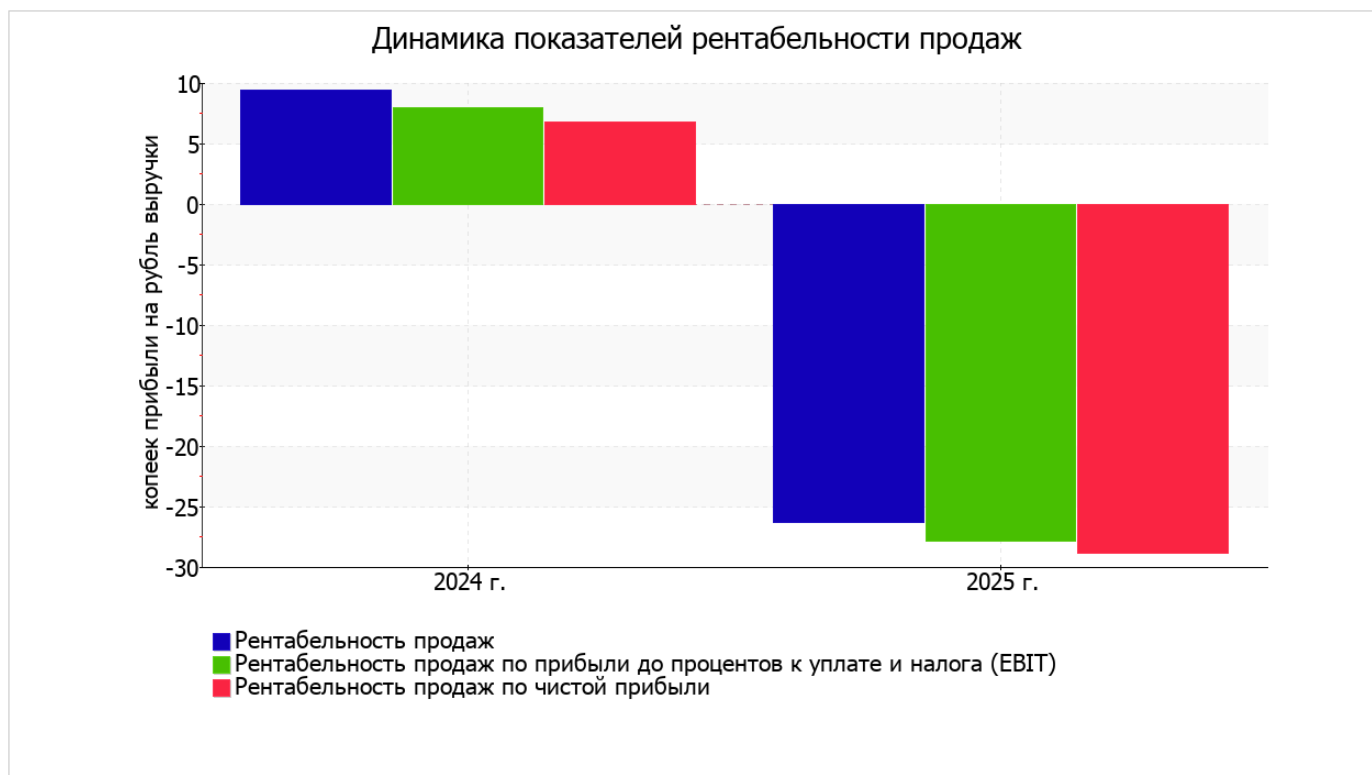
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	9,4	-26,3	-35,7	↓
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,9	-27,8	-35,7	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	6,8	-28,8	-35,6	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности Общества с ограниченной ответственностью Торгово-производственная компания "Паритет" за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-26,3%** от полученной выручки. При этом имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-35,7%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за 2025 год составил **-27,8%**. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью Торгово-производственная компания "Паритет" содержалось **-27,8** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 17%.
Рентабельность активов (ROA)	-24,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за последний год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-762** тыс. руб. на 31.12.2025 и **-418** тыс. руб. по итогам предшествующего года).

за последний год рентабельность активов имеет крайне неудовлетворительное значение (**-24,4%**).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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 среднеспособной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 131 и менее дн.)	431	0,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднеспособной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднеспособной выручке)	49	7,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднеспособной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 142 и менее дн.)	431	0,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднеспособной выручке)	–	–

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 431 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2025) и результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью Торгово-производственная компания "Паритет" за весь рассматриваемый период.

Следующие 9 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют критические значения:

- критическое значение коэффициента автономии (-1,77), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение, равное -1,77;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормы;
- падение рентабельности продаж (-35,7 процентных пункта от рентабельности 9,4% за аналогичный период прошлого года);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -177% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- за последний год получен убыток от продаж (-314 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-442 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составил -344 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-35,7 коп. от данного показателя за аналогичный период прошлого года).

С негативной стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов Общества с ограниченной ответственностью Торгово-производственная компания "Паритет";
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Только один показатель имеет исключительно хорошее значение – коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению.

Представленный анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значениям, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.