

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица: ООО ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ "ГРИНВЭЙ ЛОГИСТИК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9102270267 Код причины постановки на учет (КПП): 910201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41).

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	3 047	3 967	100	100	+920	+30,2
Пассив						
Собственный капитал	187	324	6,1	8,2	+137	+73,3
Долгосрочные обязательства	2 858	3 259	93,8	82,2	+401	+14
Краткосрочные обязательства	2	384	0,1	9,7	+382	+192 раза
Валюта баланса	3 047	3 967	100	100	+920	+30,2

Активы на 31.12.2025 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за последний год увеличились на 920 тыс. руб. (на 30,2%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 73,3%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный. Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 2 201 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам: • долгосрочные заемные средства – 401 тыс. руб. (43,6%)

• краткосрочная кредиторская задолженность – 359 тыс. руб. (39%) • капитал и резервы – 137 тыс. руб. (14,9%)

на 31.12.2025 значение собственного капитала составило 324 тыс. руб. собственный капитал организации стремительно вырос за год (+137 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	187	324	6,1	8,2	+137	+73,3

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 73,3% 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.

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	0,06	0,08	+0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,06	0,08	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	1	0,9	-0,1	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,21	—	-0,21	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	<0,01	0,11	+0,11	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2025 составил 0,08. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за весь рассматриваемый период произошел значительный рост коэффициента автономии, на 0,02. На последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,08. за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сильно вырос (на 0,02). коэффициент на последний день анализируемого периода (31.12.2025) имеет значение, не соответствующее нормативному.

За весь рассматриваемый период произошло ощутимое уменьшение коэффициента покрытия инвестиций до 0,9 (на 0,1). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 90%).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (89,5% и 10,5% соответственно). При этом за последний год доля краткосрочной задолженности выросла на 10,5%.

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	1 523,50	10,33	-1 513,17	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	195	0,03	-194,97	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и

более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (10,33 при нормативном значении 1,7). При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на -1 513,17.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1 Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ "ГРИНВЭЙ ЛОГИСТИК" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 206 тыс. руб., что составляет 2,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 68 тыс. руб., или на 49,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 2 709 и 2 641 тыс. руб. соответственно).

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	6 524	9 233	+2 709	+41,5	7 879
2. Расходы по обычным видам деятельности	6 386	9 027	+2 641	+41,4	7 707
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	138	206	+68	+49,3	172
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	–	–	–	–	–
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	138	206	+68	+49,3	172
6. Проценты к уплате	22	23	+1	+4,5	23
7. Налоги на прибыль (доходы)	23	46	+23	+100	35
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	93	137	+44	+47,3	115

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.	2,1	2,2	+0,1	+5,5
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,1	2,2	+0,1	+5,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	1,4	1,5	+0,1	+4,1

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в

размере 2,2 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+0,1 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 2,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 2,2 коп. прибыли 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)	53,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	3,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	6,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ "ГРИНВЭЙ ЛОГИСТИК" принес 0,536 руб. чистой прибыли. За период 01.01–31.12.2025 значение рентабельности активов (3,9%) соответствует норме.

3.3 Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 106 дн.)	139	2,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	7	50,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 171 и менее дн.)	139	2,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	10	36,1

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2025) и результатов деятельности ООО ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ "ГРИНВЭЙ ЛОГИСТИК" за весь анализируемый период.

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

● чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период; ● полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;

● положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;

● коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 90% от общего капитала организации);

● абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;

● за 2025 год получена прибыль от продаж (206 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+68 тыс. руб.);

● прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила 137 тыс. руб. (+44 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

● низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (8%);

● по состоянию на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение, не соответствующее нормативному (0,08);

● недостаточная рентабельность активов (3,9% за 2025 год).

С хорошей стороны результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

● рост рентабельности продаж (+0,1 процентных пункта от рентабельности 2,1% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);

● положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+0,1 коп. к 2,1 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ "ГРИНВЭЙ ЛОГИСТИК" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.