

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ГРУППА КОМПАНИЙ "ГЛАВЗНАК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2308180230

Код причины постановки на учет (КПП): 230801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство изделий из пластмасс (ОКВЭД 22.2).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

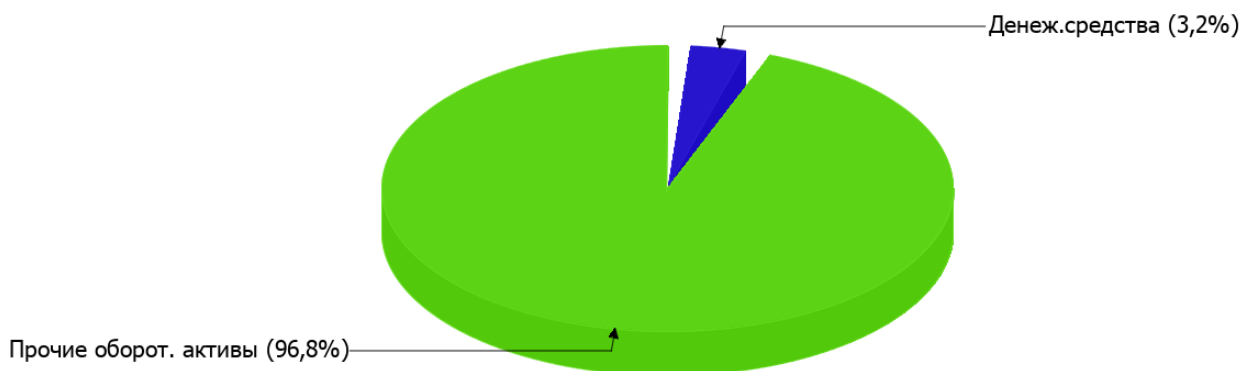
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	31 920	4 271	100	100	-27 649	-86,6
Пассив						
Собственный капитал	8 046	4 201	25,2	98,4	-3 845	-47,8
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	23 874	70	74,8	1,6	-23 804	-99,7
Валюта баланса	31 920	4 271	100	100	-27 649	-86,6

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2025 характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период существенно уменьшились (на 86,6%). Учитывая значительное уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 47,8%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Снижение активов организации связано, в первую очередь, со снижением показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **27 004** тыс. руб. (или **97,7%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

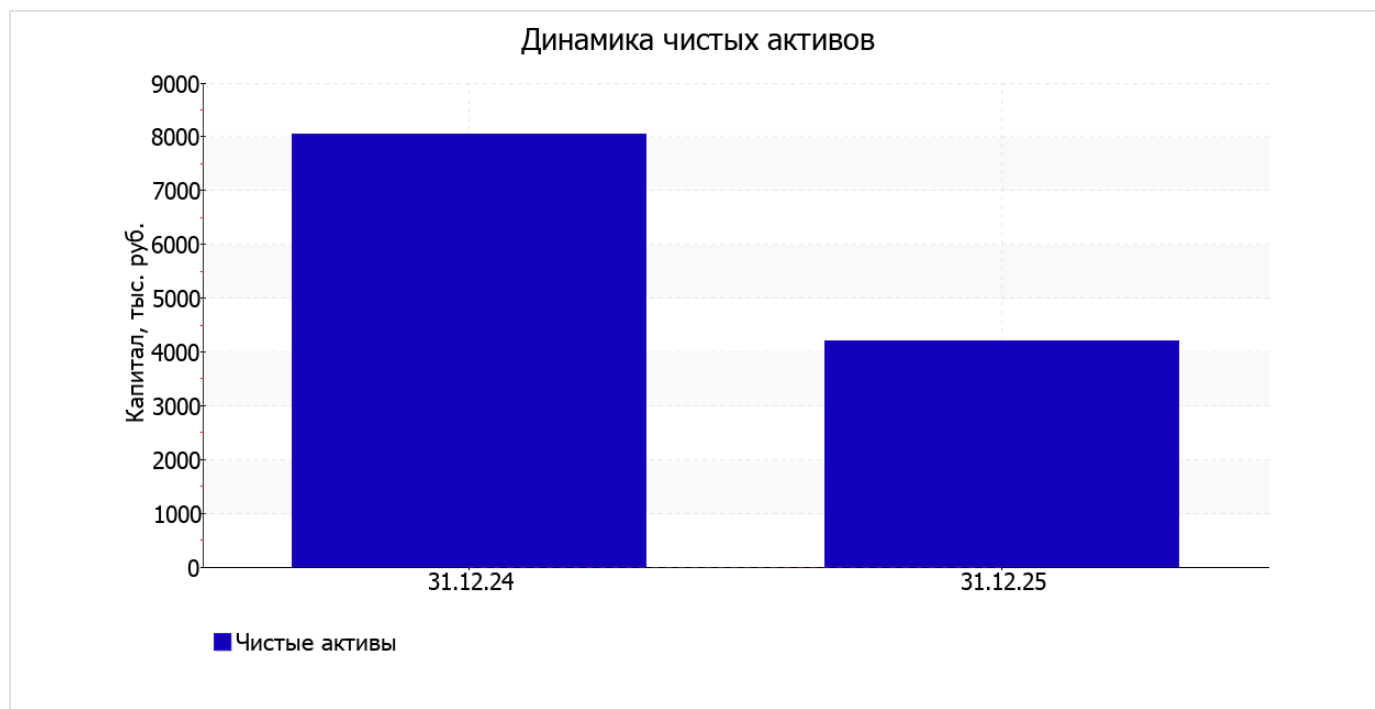
- краткосрочная кредиторская задолженность – **23 804** тыс. руб. (**86,1%**)
- капитал и резервы – **3 845** тыс. руб. (**13,9%**)

собственный капитал организации на 31.12.2025 равнялся **4 201,0** тыс. руб., но на первый день анализируемого периода (31 декабря 2024 г.) собственный капитал организации составлял **8 046,0** тыс. руб. (т.е. произошло снижение на **3 845,0** 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	8 046	4 201	25,2	98,4	-3 845	-47,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на **47,8%** в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

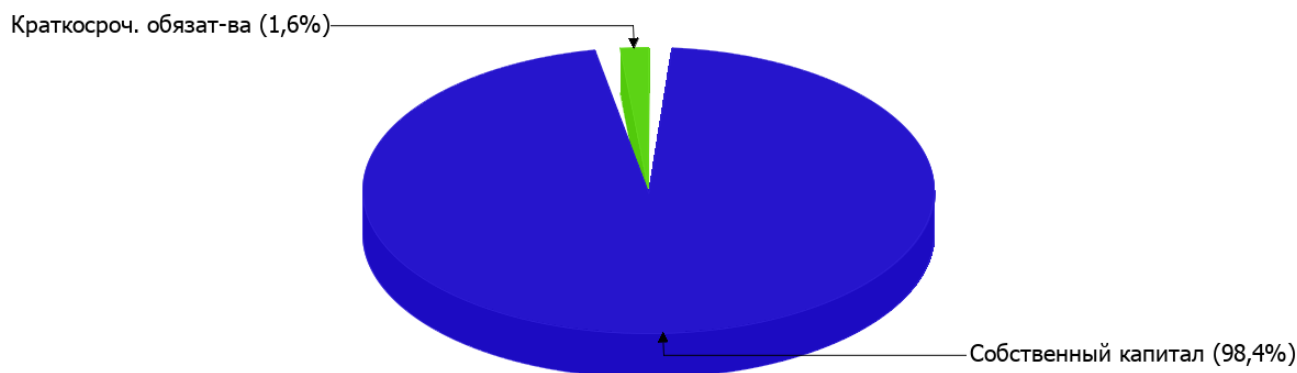
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,25	0,98	+0,73	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,25	0,98	+0,73	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,25	0,98	+0,73	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил **0,98**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "ГРУППА КОМПАНИЙ "ГЛАВЗНАК" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **98%** в общем капитале организации). коэффициент автономии стремительно вырос за весь анализируемый период (на **0,73**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период резко вырос – с **0,25** до **0,98 (+0,73)**. на последний день анализируемого периода коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций вырос на **0,73** и составил **0,98**. Значение коэффициента на 31.12.2025 вполне соответствует норме.

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	1,34	61,01	+59,67	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	1,93	+1,9	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**61,01** при нормативном значении 1,8). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **59,67**.

Соответствующим норме, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**1,93** при норме 0,15). При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на **1,9**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

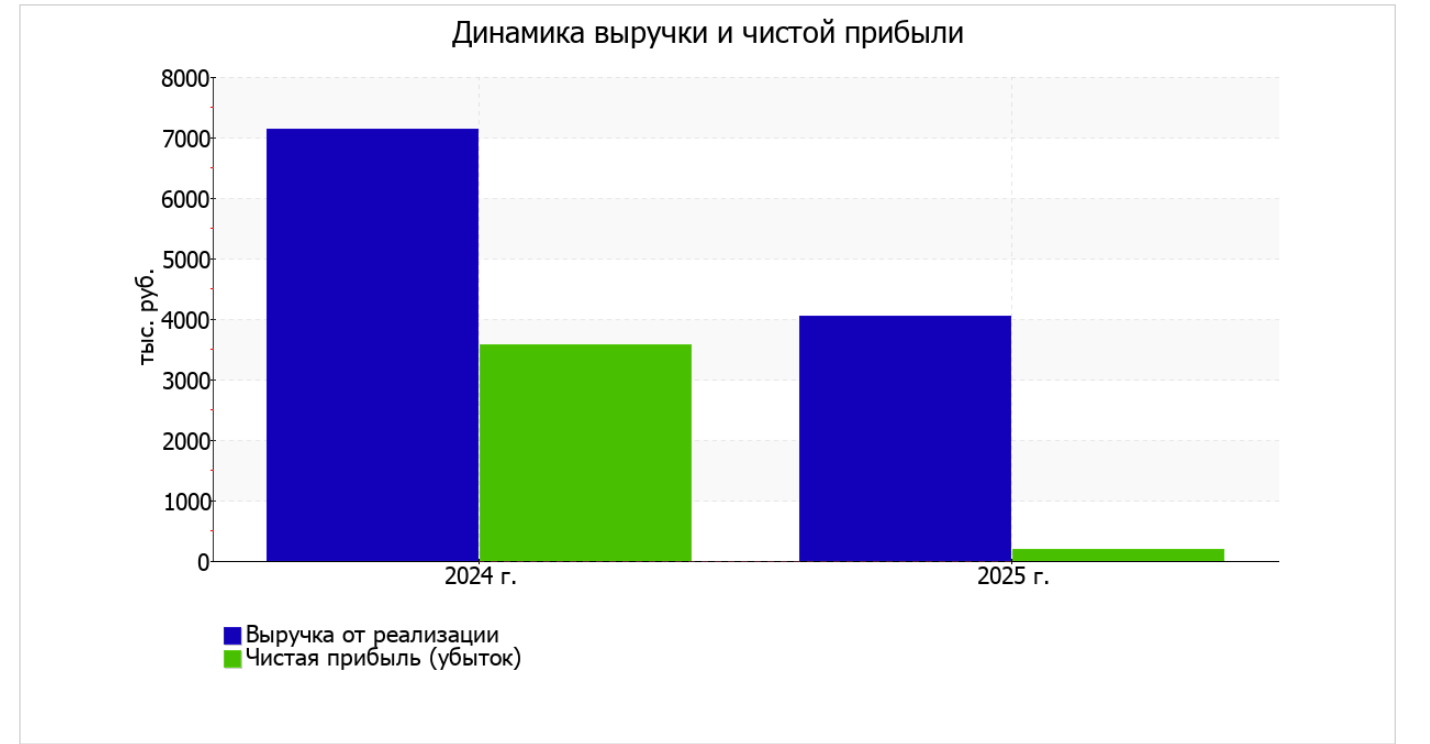
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ГРУППА КОМПАНИЙ "ГЛАВЗНАК" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере **350** тыс. руб., что составляет 8,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **4 150** тыс. руб., или на **92,2%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на **3 095** тыс. руб. при одновременном увеличении на **1 055** 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	7 136	4 041	-3 095	-43,4	5 589
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 636	3 691	+1 055	+40	3 164
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	4 500	350	-4 150	-92,2	2 425
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-653	-39	+614	↑	-346
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 847	311	-3 536	-91,9	2 079
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	271	121	-150	-55,4	196
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	3 576	190	-3 386	-94,7	1 883

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ГРУППА КОМПАНИЙ "ГЛАВЗНАК" в течение всего анализируемого периода.



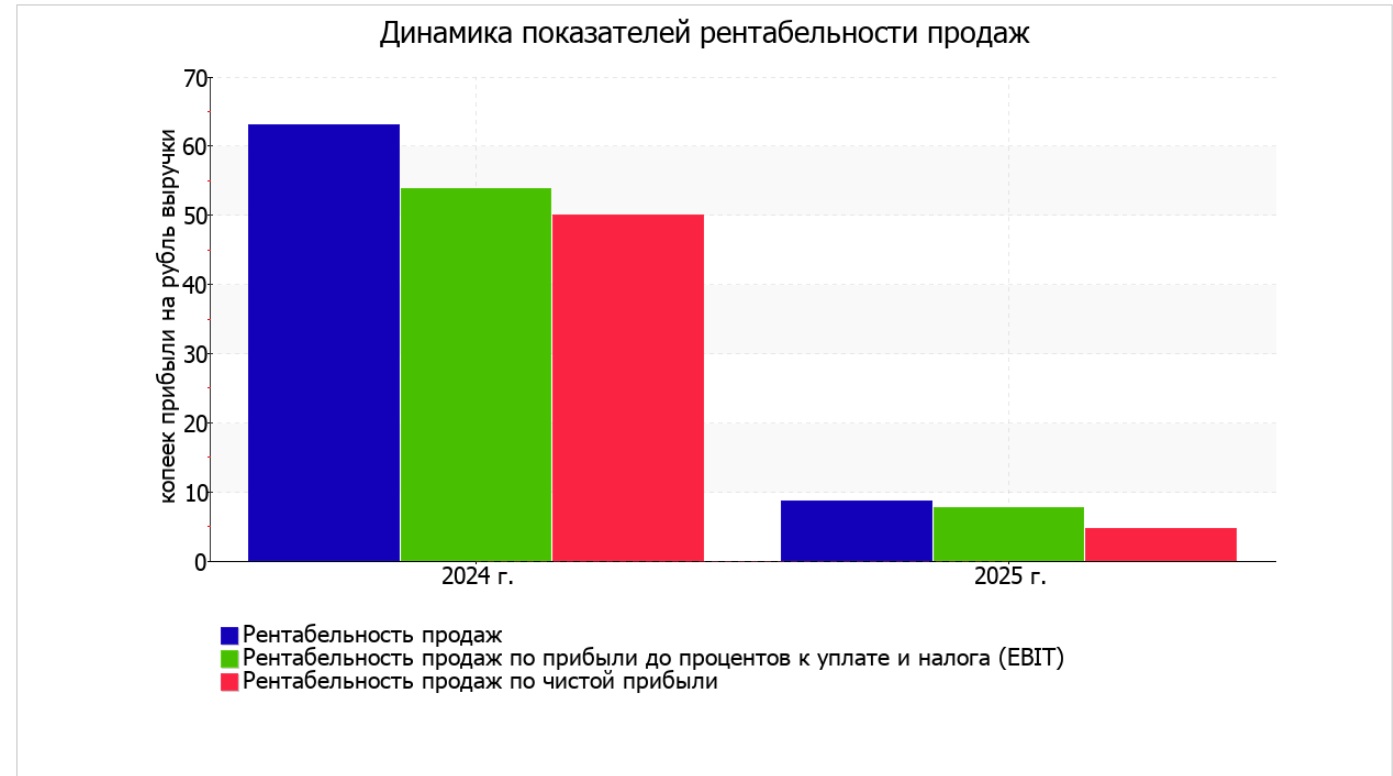
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	63,1	8,7	-54,4	-86,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	53,9	7,7	-46,2	-85,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	50,1	4,7	-45,4	-90,6

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ГРУППА КОМПАНИЙ "ГЛАВЗНАК".

Рентабельность продаж за 2025 год составила 8,7%. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-54,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 7,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 7,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	3,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	5,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ГРУППА КОМПАНИЙ "ГЛАВЗНАК" принес 0,031 руб. чистой прибыли.

за 2025 год значение рентабельности активов (1%) соответствует норме.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность 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: 130 и менее дн.)	1 634	0,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 47 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	1 081	0,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 164 и менее дн.)	1 634	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	553	0,7

* 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 1634 календарных дня (т.е. 4 года).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ГРУППА КОМПАНИЙ "ГЛАВЗНАК" в течение анализируемого периода

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение организации:

- на последний день анализируемого периода (31.12.2025) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,98, можно характеризовать как исключительно хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 98% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- доля собственного капитала неоправданно высока (98%);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- чистая прибыль за 2025 год составила 190 тыс. руб.

С отрицательной стороны результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- недостаточная рентабельность активов (1% за последний год);
- значительное падение прибыльности продаж (-54,4 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 63,1%);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (-46,2 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024)).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (350 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-4 150 тыс. руб.).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "ГРУППА КОМПАНИЙ "ГЛАВЗНАК", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.