

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САГААН ТК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0300000883

Код причины постановки на учет (КПП): 030001001

Адрес: 670024, Республика Бурятия, г.о. город Улан-Удэ, г. Улан-Удэ, ул. Левитана, д. 28.

Основной вид деятельности: определяется в соответствии с ОКВЭД, присвоенным при регистрации.

Отчетный период: 2025 год.

Дата составления отчетности: 31 марта 2026 г.

Единица измерения: тыс. руб. (ОКЕИ 384).

2. Анализ финансового положения ООО "САГААН ТК"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Валюта баланса организации на 31 декабря 2025 г. составила 160 тыс. руб., что значительно ниже показателей предыдущих периодов (699 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. и 336 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.). Снижение валюты баланса за последний год составило 539 тыс. руб. (77,1%).

Актив баланса

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение 2025–2024
Внеоборотные активы	0	0	0	0
Оборотные активы, всего	336	699	160	-539
в т.ч. дебиторская задолженность	10	10	10	0
денежные средства	326	689	150	-539
Валюта баланса (актив)	336	699	160	-539

Анализ структуры активов:

На отчетную дату (31.12.2025) все активы организации являются оборотными (100%). Внеоборотные активы (основные средства, НМА) отсутствуют.

Снижение величины активов связано исключительно с уменьшением остатка денежных средств на расчетном счете и в кассе (на 539 тыс. руб.). Дебиторская задолженность остается неизменной на протяжении трех лет (10 тыс. руб.), что может свидетельствовать о ее нереальном характере либо о длительной непогашаемой задолженности.

Пассив баланса

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение 2025–2024
Капитал и резервы, всего	10	10	10	0
в т.ч. уставный капитал	10	10	10	0
Долгосрочные обязательства	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства, всего	326	689	150	-539
в т.ч. кредиторская задолженность	—	—	10	—
прочие обязательства	326	689	140	-549
Валюта баланса (пассив)	336	699	160	-539

Анализ структуры пассивов:

Собственный капитал организации составляет всего 10 тыс. руб. (6,25% валюты баланса) и представлен исключительно уставным капиталом. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отсутствует, что указывает на нулевой финансовый результат за весь период деятельности.

Долгосрочные обязательства отсутствуют. Финансирование деятельности осуществляется за счет краткосрочных обязательств (93,75% пассива). Снижение краткосрочных обязательств на 539 тыс. руб. корреспондирует с аналогичным снижением денежных средств в активе.

2.2. Чистые активы организации

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Чистые активы	10	10	10	0
Уставный капитал	10	10	10	0
Превышение чистых активов над уставным капиталом	0	0	0	0

Вывод:

Величина чистых активов организации равна уставному капиталу. Данное соотношение соответствует минимальным требованиям законодательства. Однако

отсутствие превышения чистых активов над уставным капиталом ограничивает возможности организации по выплате дивидендов и наращиванию собственного капитала.

2.3. Анализ финансовой устойчивости

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Нормативное значение
Коэффициент автономии	0,014	0,0625	$\geq 0,4$
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,97	-0,875	$\geq 0,1$
Коэффициент покрытия инвестиций	0,014	0,0625	$\geq 0,65$
Коэффициент краткосрочной задолженности	1,0	1,0	—

Анализ: Коэффициент автономии (0,0625) значительно ниже нормативного значения (0,4–0,7). Доля собственного капитала в общей сумме капитала составляет лишь 6,25%, что свидетельствует о высокой зависимости от заемных источников (фактически — от краткосрочной кредиторской задолженности).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет отрицательное значение (-0,875), что означает полное отсутствие собственных оборотных средств. Все оборотные активы сформированы за счет заемных источников.

Коэффициент покрытия инвестиций также значительно ниже нормы, что подтверждает недостаточность долгосрочных источников финансирования.

Коэффициент краткосрочной задолженности равен 1, то есть вся задолженность организации носит краткосрочный характер, что создает высокие риски ликвидности.

2.4. Ликвидность

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Нормативное значение
Коэффициент текущей ликвидности	1,014	1,067	$\geq 1,7$
Коэффициент быстрой ликвидности	1,014	1,067	$\geq 1,0$
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,999	1,0	$\geq 0,2$

Анализ:

Коэффициент абсолютной ликвидности на отчетную дату составляет 1,0, что превышает нормативное значение. Это означает, что организация способна погасить все свои краткосрочные обязательства за счет имеющихся денежных средств. Однако следует

отметить, что данное значение достигнуто не за счет роста денежных средств, а за счет сокращения обязательств в сопоставимых пропорциях.

Коэффициенты текущей и быстрой ликвидности (1,067) ниже нормативных значений (1,7 и 1,0 соответственно). Это указывает на недостаточность оборотных активов (с учетом их структуры) для покрытия краткосрочных обязательств.

3. Анализ эффективности деятельности

3.1. Результаты деятельности

Показатель	2024 г.	2025 г.	Изменение
Выручка	32 713	29 249	-3 464
Расходы по обычным видам деятельности	32 014	29 249	-2 765
Прибыль (убыток) от продаж	699	0	-699
Чистая прибыль (убыток)	699	0	-699

Анализ: В 2025 году организация получила нулевой финансовый результат от продаж и нулевую чистую прибыль. Выручка снизилась на 3 464 тыс. руб. (10,6%) по сравнению с 2024 годом. Расходы сократились в меньшей степени, что привело к обнулению прибыли.

Нулевой финансовый результат на практике встречается редко и может свидетельствовать либо о: полном отсутствии хозяйственной деятельности в отчетном периоде (выручка отражена ошибочно); либо о допущенных при составлении отчетности неточностях (например, не отражены прочие расходы).

Прочие доходы и расходы в отчете отсутствуют, что при наличии любой деятельности, кроме основной, маловероятно.

3.2. Рентабельность

Показатель	2024 г.	2025 г.
Рентабельность продаж по чистой прибыли	2,14%	0%
Рентабельность активов (ROA)	4,0%	0%
Рентабельность собственного капитала (ROE)	6990%	0%

Анализ: Рентабельность собственного капитала в 2024 г. была аномально высокой (6990%) из-за крайне малой величины собственного капитала (10 тыс. руб.) при прибыли 699 тыс. руб. В 2025 г. все показатели рентабельности обнулились в связи с отсутствием прибыли.

4. Выводы по результатам анализа

Ключевые негативные факторы:

Крайне низкая величина собственного капитала (10 тыс. руб.) — доля в валюте баланса составляет всего 6,25%.

Отсутствие собственных оборотных средств (коэффициент обеспеченности отрицательный).

Коэффициент текущей ликвидности ниже нормативного значения (1,067 при норме $\geq 1,7$).

Нулевой финансовый результат в 2025 году при наличии выручки — возможные ошибки в учете или отсутствие реальной деятельности.

Опережающее снижение активов (на 77,1%) сопровождается полным отсутствием прибыли.

Позитивные факторы:

Высокий коэффициент абсолютной ликвидности (1,0) — формально организация способна погасить все краткосрочные обязательства немедленно.

Чистые активы равны уставному капиталу — нет риска ликвидации по этому основанию.

Отсутствие долгосрочных обязательств снижает долговую нагрузку.

Общая оценка:

Финансовое состояние ООО "САГААН ТК" характеризуется как критическое с точки зрения структуры капитала (минимальный собственный капитал) и неудовлетворительное с точки зрения ликвидности и эффективности. Организация демонстрирует признаки «технической» или «нулевой» отчетности: минимальные остатки на счетах, отсутствие внеоборотных активов, нулевая прибыль при отраженной выручке.

Рекомендации:

Провести анализ полноты отражения доходов и расходов в отчете о финансовых результатах.

Уточнить характер дебиторской задолженности (10 тыс. руб., неизменная три года) и рассмотреть возможность ее списания.

Принять меры по наращиванию собственного капитала либо рассмотреть вопрос о добровольной ликвидации, если деятельность фактически не ведется.