Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО"ТРАНСПОРТНЫЕ СИСТЕМЫ И ТЕХНОЛОГИИ УРАЛ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6658514310

Код причины постановки на учет (КПП): 665801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки (ОКВЭД 43.99).

2. Анализ финансового положения

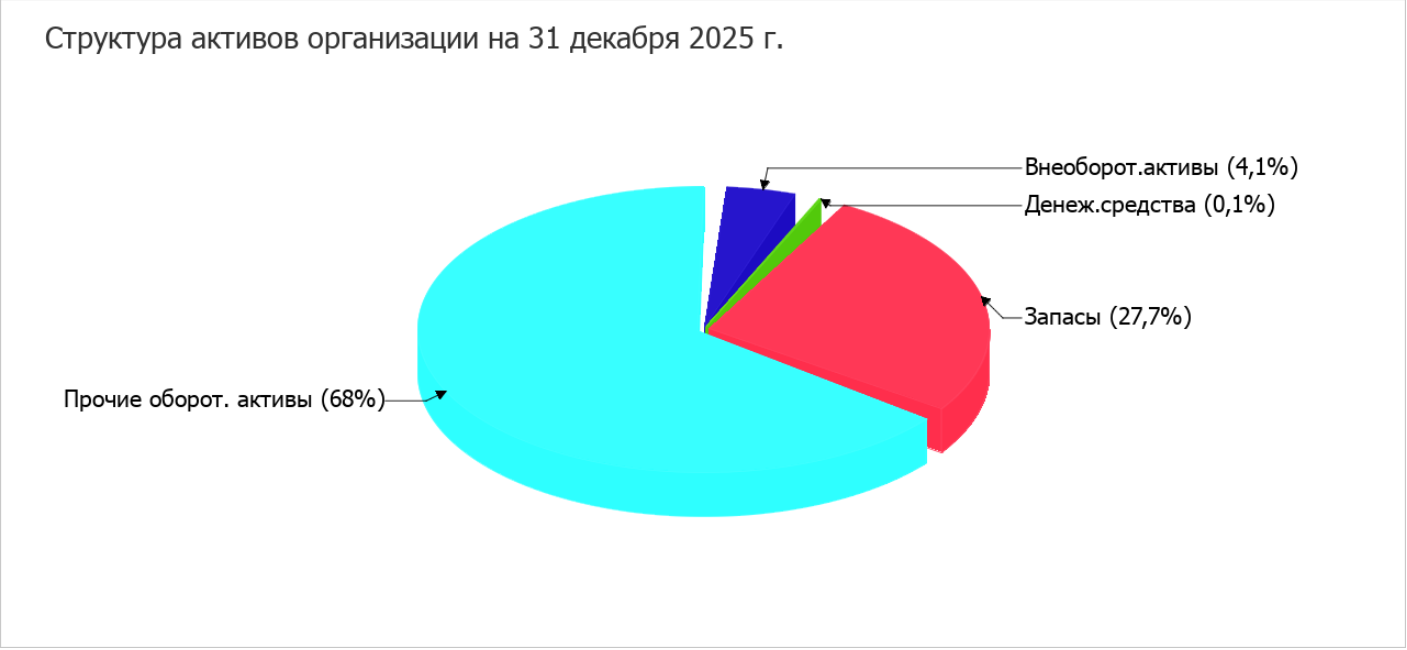
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	6 686	4 432	6,1	4,1	-2 254	-33,7
Оборотные	102 731	102 556	93,9	95,9	-175	-0,2
Пассив						
Собственный капитал	13 122	12 495	12	11,7	-627	-4,8
Долгосрочные обязательства	5 115	1 667	4,7	1,6	-3 448	-67,4
Краткосрочные обязательства	91 180	92 826	83,3	86,8	+1 646	+1,8
Валюта баланса	109 417	106 988	100	100	-2 429	-2,2

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2025 г. характеризуется большой долей (95,9%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации в течение анализируемого периода несколько уменьшились (на 2,2%). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 4,8%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



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 – 5 791 тыс. руб. (67,8%)
- материальные внеоборотные активы – 2 754 тыс. руб. (32,2%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- другие долгосрочные обязательства – 4 915 тыс. руб. (88,7%)
- капитал и резервы – 627 тыс. руб. (11,3%)

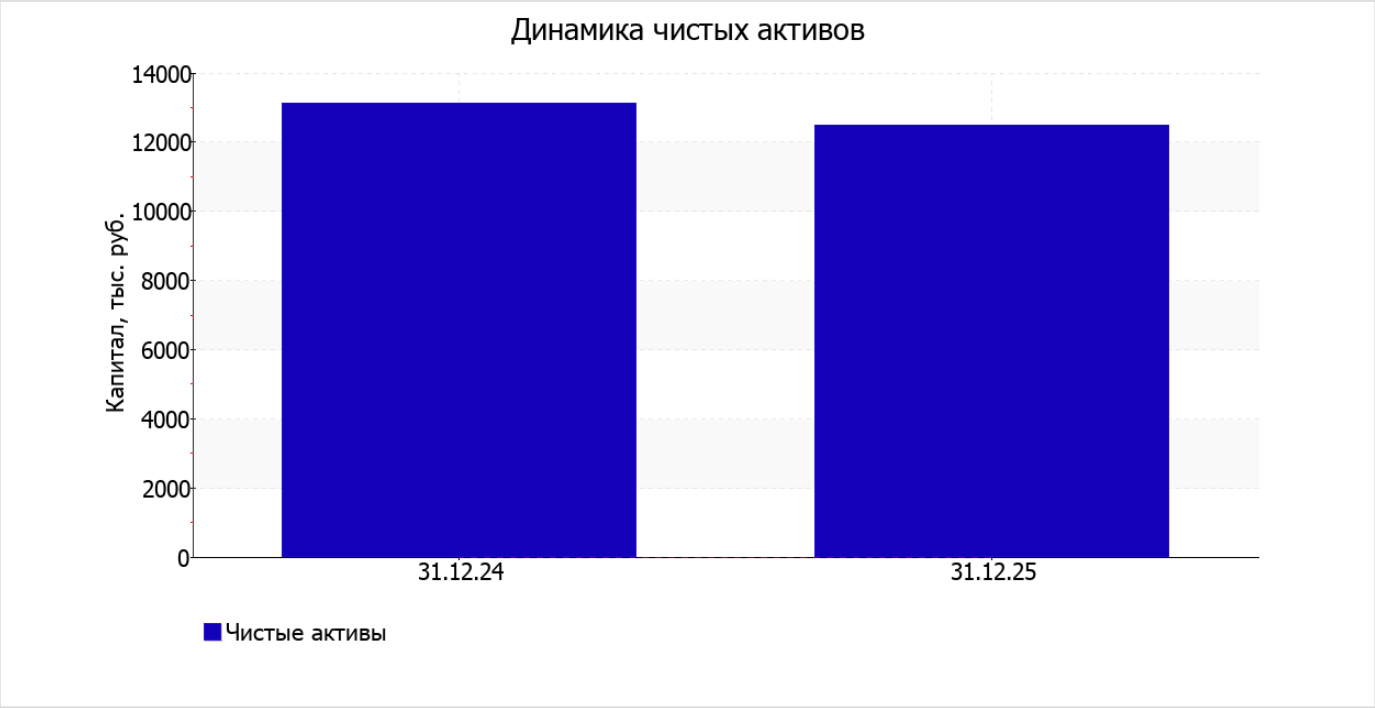
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (+5 486 тыс. руб. и +1 646 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2025 собственный капитал организации равнялся 12 495,0 тыс. руб., что на 627 тыс. руб., или на 4,8% ниже значения на 31.12.2024.

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	13 122	12 495	12	11,7	-627	-4,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 4,8% за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



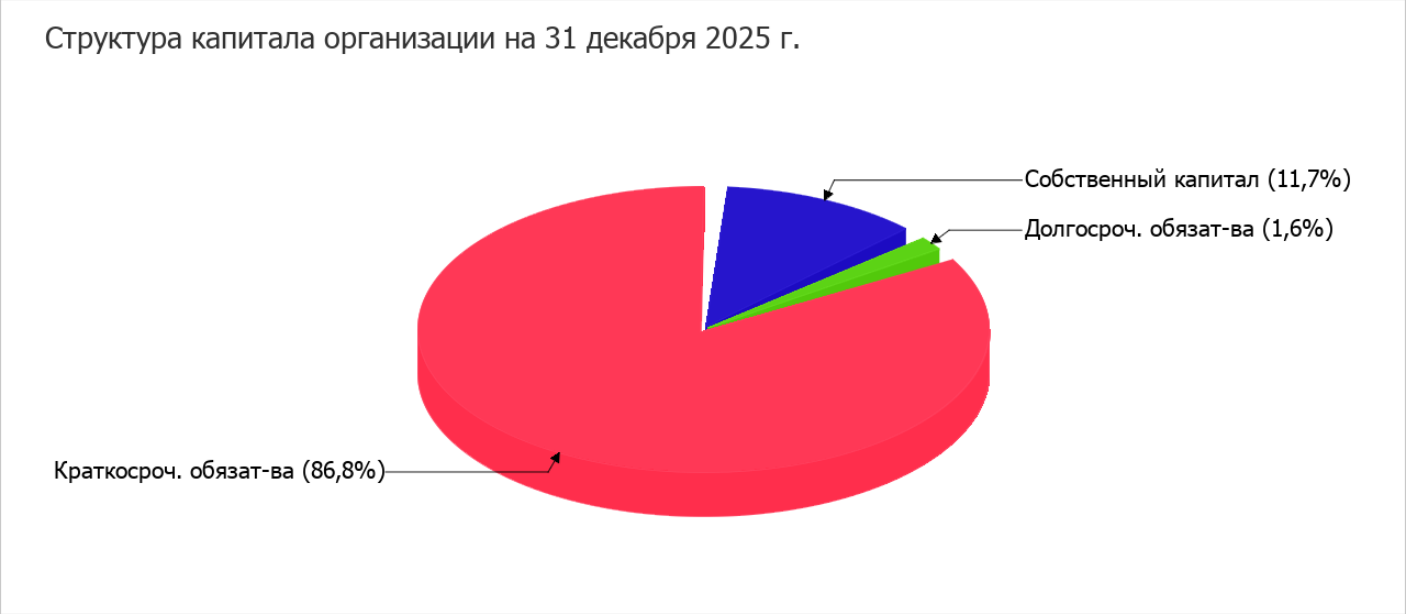
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,12	0,12	–	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	0,17	0,13	-0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,27	0,27	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,95	0,98	+0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил 0,12. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (12% от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. в течение анализируемого периода имело место несущественное падение коэффициента автономии (снижение менее чем на 0,01).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,08. за весь анализируемый период имел место сильный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, на 0,02. на 31.12.2025 значение коэффициента соответствует норме.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций снизился на 0,04, с 0,17 до 0,13. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 13%).

на 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 0,27, что несильно (на 0,01) отличается в большую сторону от коэффициента обеспеченности материальных запасов на начало анализируемого периода. на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98,2% и 1,8% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 3,5%.

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	1,13	1,1	-0,03	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	–	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,1 против нормативного значения 1,7). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за последний год коэффициент снизился на -0,03.

Второй коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (<0,01) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом с начала период коэффициент не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

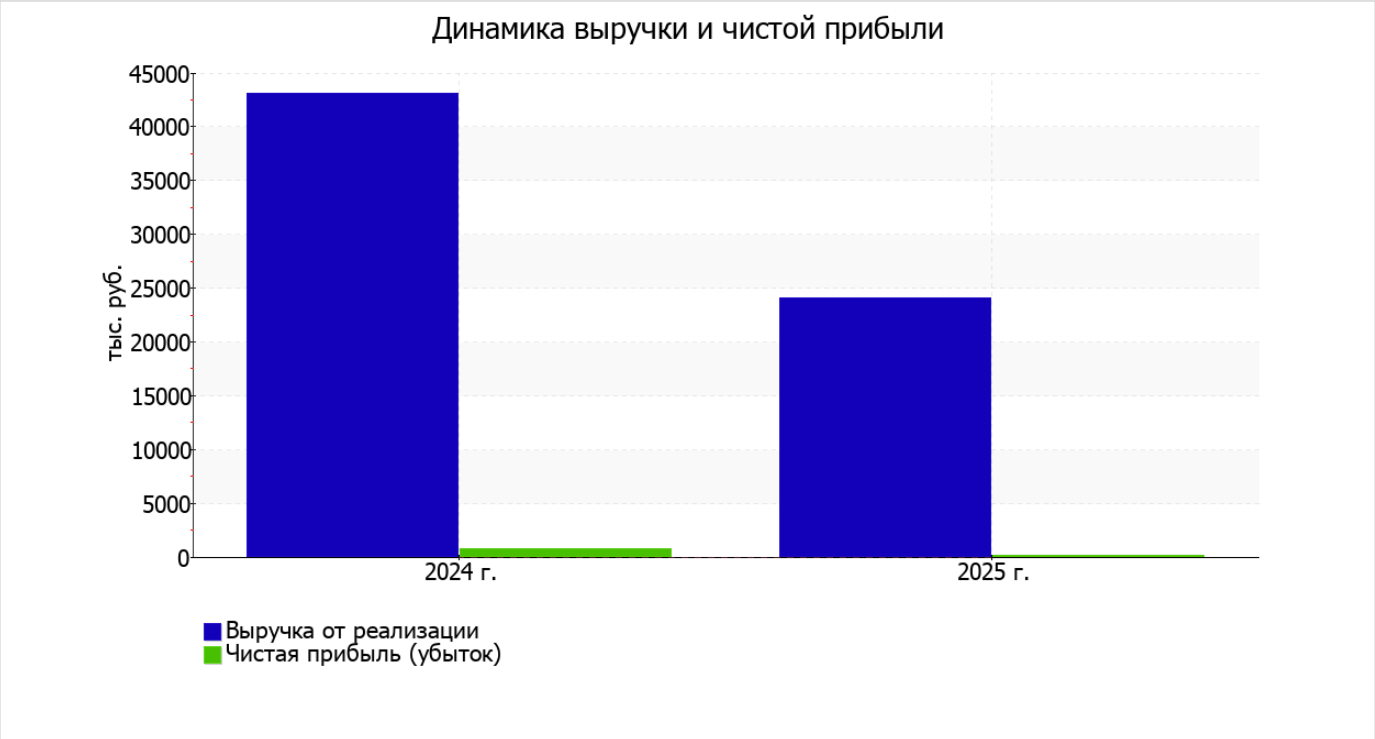
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО"ТРАНСПОРТНЫЕ СИСТЕМЫ И ТЕХНОЛОГИИ УРАЛ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 2 690 тыс. руб., что равняется 11,2% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде имела место прибыль в сумме 961 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 19 063 и 15 412 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-44,2%) опережает изменение расходов (-36,6%)

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	43 125	24 062	-19 063	-44,2	33 594
2. Расходы по обычным видам деятельности	42 164	26 752	-15 412	-36,6	34 458
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	961	-2 690	-3 651	↓	-865
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-37	2 902	+2 939	↑	1 433
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	924	212	-712	-77,1	568
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	185	37	-148	-80	111
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	739	175	-564	-76,3	457

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

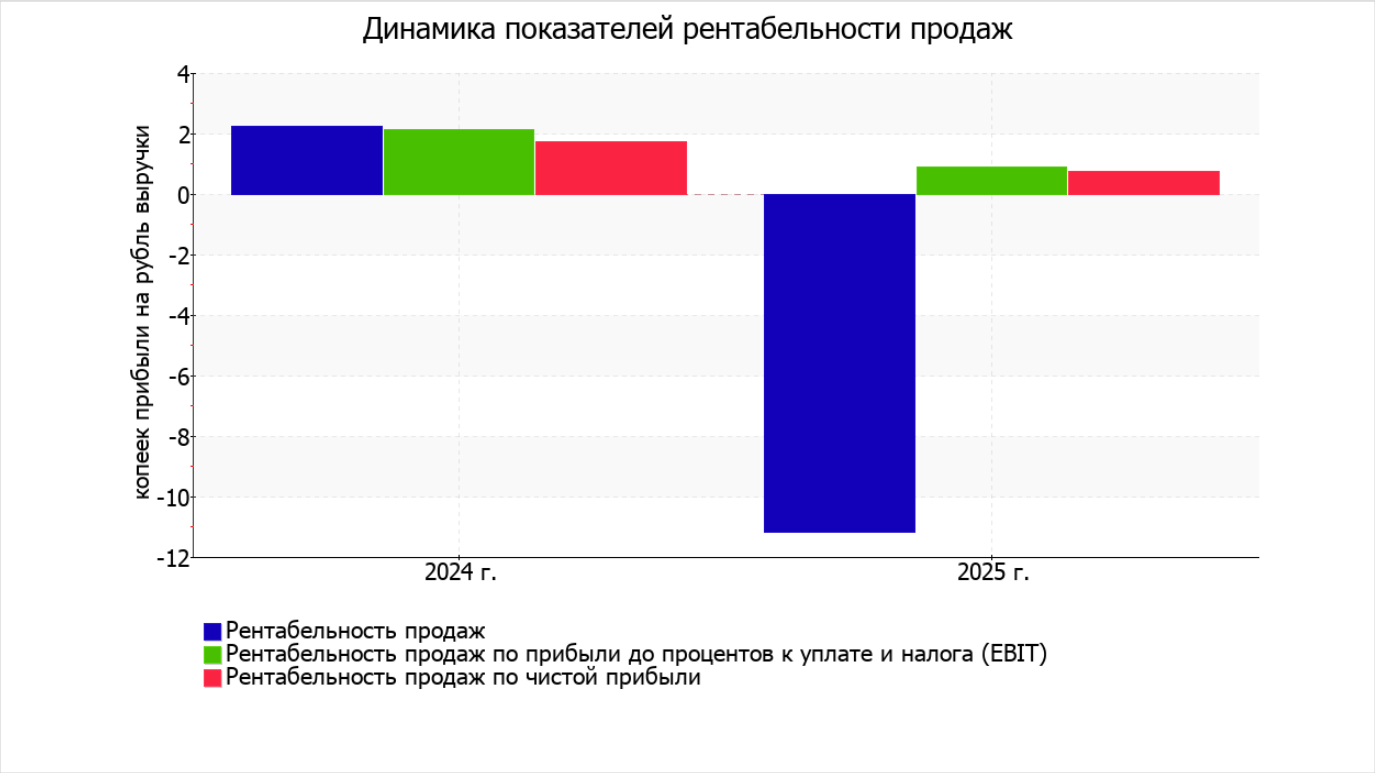


3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	2,2	-11,2	-13,4	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,1	0,9	-1,2	-58,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	1,7	0,7	-1	-57,6

Рентабельность продаж за 2025 год составила -11,2%. Более того, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-13,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 0,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО"ТРАНСПОРТНЫЕ СИСТЕМЫ И ТЕХНОЛОГИИ УРАЛ" содержалось 0,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	1,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 19% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,014 руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за 2025 год имеет неудовлетворительное значение (0,2%).

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 160 и менее дн.)	1 557	0,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	1 396	0,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 180 дн.)	1 641	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	194	1,9

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1641 календарный день (т.е. 4 года).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО"ТРАНСПОРТНЫЕ СИСТЕМЫ И ТЕХНОЛОГИИ УРАЛ" в течение анализируемого периода

С критической стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- существенно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- падение рентабельности продаж (-13,4 процентных пункта от рентабельности 2,2% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 13% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 65%);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2025 год получен убыток от продаж (-2 690 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-3 651 тыс. руб.).

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

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 12%);
- на последний день анализируемого периода (31.12.2025) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,08, характеризуется как неудовлетворительное;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- низкая рентабельность активов (0,2% за последний год);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-1,2 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

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

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила 175 тыс. руб.

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние ООО"ТРАНСПОРТНЫЕ СИСТЕМЫ И ТЕХНОЛОГИИ УРАЛ" не в полной мере соответствует принятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. При этом у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.