

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО «СИСТЕМ»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):2225195088 Код причины постановки на учет (КПП):

222501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 77.39).

## 2. Анализ финансового положения ООО «СИСТЕМ»

### 3. 2.1. Структура имущества и источники его формирования

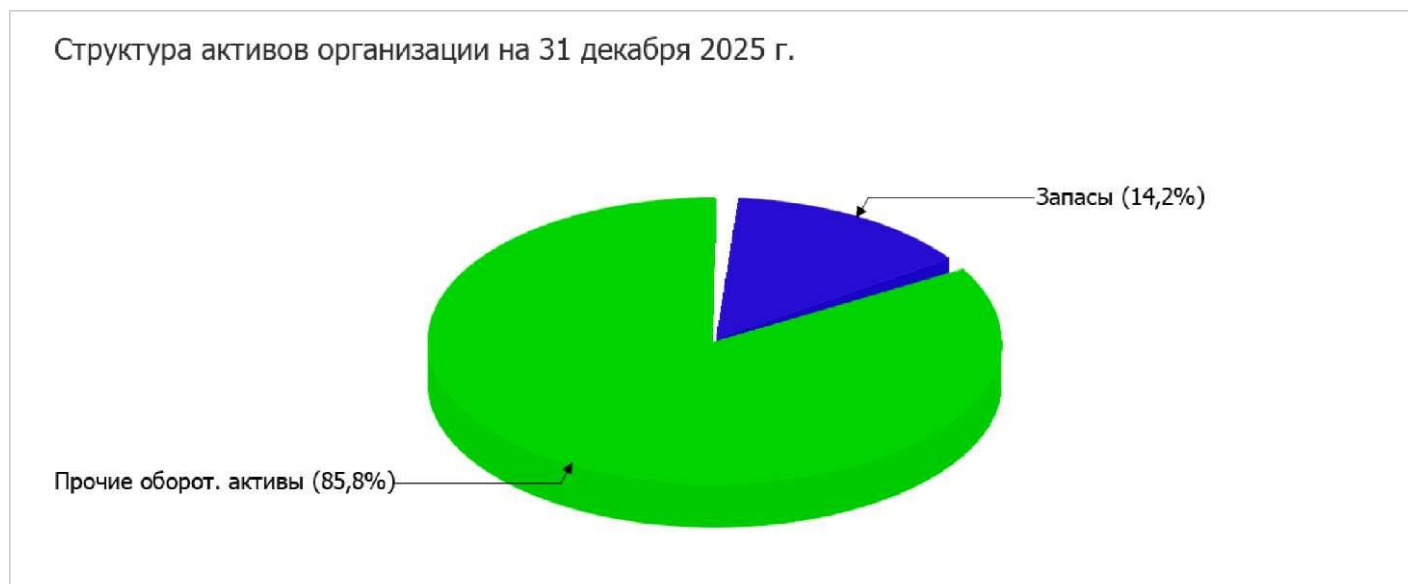
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-
в том числе: основные средства	-	-	-	-	-	-
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	571	1 565	100	100	+994	+ 174,1
в том числе: запасы	-	223	-	14,2	+223	-
дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	571	1 342	100	85,8	+771	+ 135
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	-	-	-	-	-	-
Справочно: Чистые активы	-1 233	-1 174	-215,9	-75	+59	↑
2. Долгосрочные обязательства, всего	85	-	14,9	-	-85	-100

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)		
в том числе: заемные средства	85	-	14,9	-	-85	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 719	2 739	301,1	175	+ 1 020	+59,3
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	571	1 565	100	100	+994	+ 174,1

\* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 174,1%).

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) - 485 тыс. руб. (48,8%)
- денежные средства и денежные эквиваленты - 286 тыс. руб. (28,8%)
- запасы - 223 тыс. руб. (22,4%)

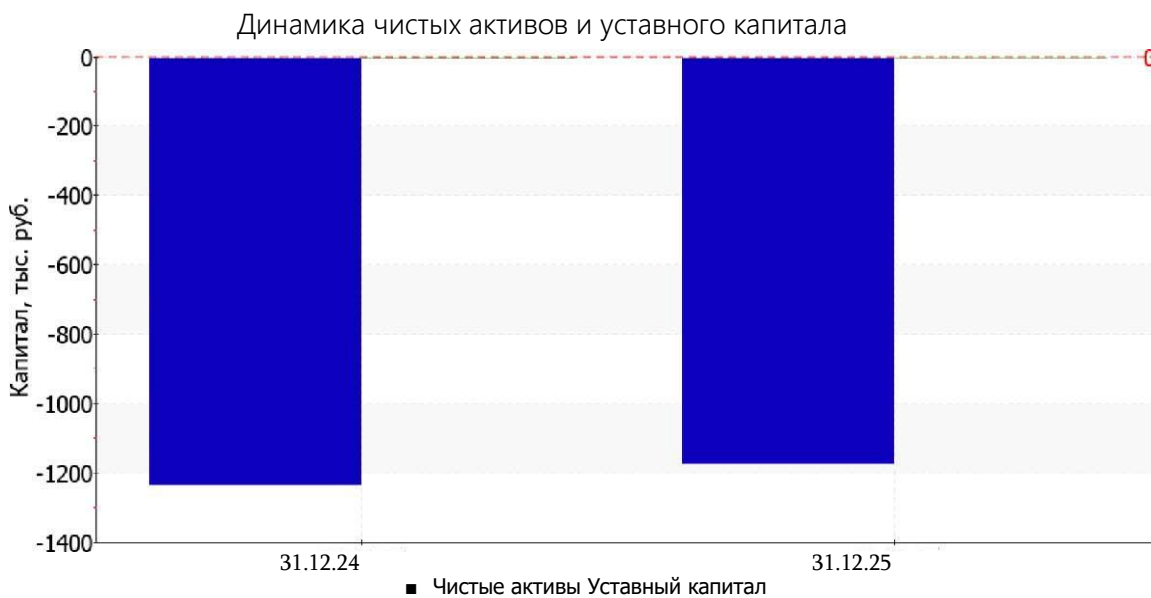
Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+1 020 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-85 тыс. руб. ).

## 2.2. Чистые активы 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	-1 233	-1 174	-215,9	-75	+59	↑
2. Уставный капитал	-	-	-	-	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	-1 233	-1 174	-215,9	-75	+59	↑

[На конец периода] чистые активы ООО «Систем» составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов в течение анализируемого периода. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал 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	0	-	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0	0	-	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,15	0	-0,15	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-	-	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-	0	-	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,95	1	+0,05	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся нулю. за весь анализируемый период значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами не изменилось. коэффициент на 31 декабря 2025 г. имеет значение, не соответствующее нормативному.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период очень сильно уменьшился на 0,15 и составил 0. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 0%).

изменения коэффициента обеспеченности материальных запасов за год не произошло, значение осталось на уровне 0. на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет неудовлетворительное значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО «Систем» показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 4,7%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,33	0,57	+0,24	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,33	0,49	+0,16	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,33	0,49	+0,16	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,35 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (0,57) не соответствует норме. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику - за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 0,24.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,49) также оказалось ниже допустимого. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,49). [За весь период] коэффициент вырос на 0,16.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации 3.1. Обзор результатов

### деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО «Систем» в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 107 тыс. руб., что равняется 4,3% от выручки.

убыток от прочих операций за год составил 40 тыс. руб.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.
	2025 г.
1. Выручка	2 460
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 353
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	107
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-40
5. ЕВТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	59
6. Проценты к уплате	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	59

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.
	2025 г.
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	59
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	-

### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) 2025 г.
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 11%.	4,3
2. Рентабельность продаж по ЕВ1Т (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	2,7

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2025 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО «Систем».

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 4,3% от полученной выручки.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВ1Т) к выручке организации, за 2025 год составил 2,7%. То есть в каждом рубле выручки ООО «Систем» содержалось 2,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

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

Показатель рентабельности	Значение показателя, % 2025 г.	Расчет показателя
Рентабельность собственного капитала (КОЕ)	-	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более.
Рентабельность активов (КОА)	6,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (КОСЕ)	157,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВ1Т) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за 2025 год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: 0 тыс. руб. на последний день анализируемого периода и 0 тыс. руб. на 31 декабря 2024). рентабельность активов за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 имеет значение, не соответствующее нормативному (6,3%).

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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 2025 г.	Коэфф. 2025 г.
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 158 дн.)	158	2,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	17	21,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 38 и менее дн.)	0	-
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	331	1,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 233 и менее дн.)	158	2,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	0	-

\* 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 158 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 17 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО «Систем» за весь анализируемый период.

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

В ходе анализа были получены следующие критические показатели финансового положения организации:

- существенно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 0% (нормальное значение: 75% и более));
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;

- 
- \* чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;
  - коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение, не соответствующее нормативному (0);
  - низкая рентабельность активов (6,3% за последний год);
  - не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

- за 2025 год получена прибыль от продаж (107 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период 01.01-31.12.2025 составила 59 тыс. руб.

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние ООО «Систем» не в полной мере соответствует принятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Однако у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.