

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Бюро Автоматизации Раздельного Сбора"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2308279038

Код причины постановки на учет (КПП): 230801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

2. Анализ финансового положения Общества с ограниченной ответственностью "Бюро Автоматизации Раздельного Сбора"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

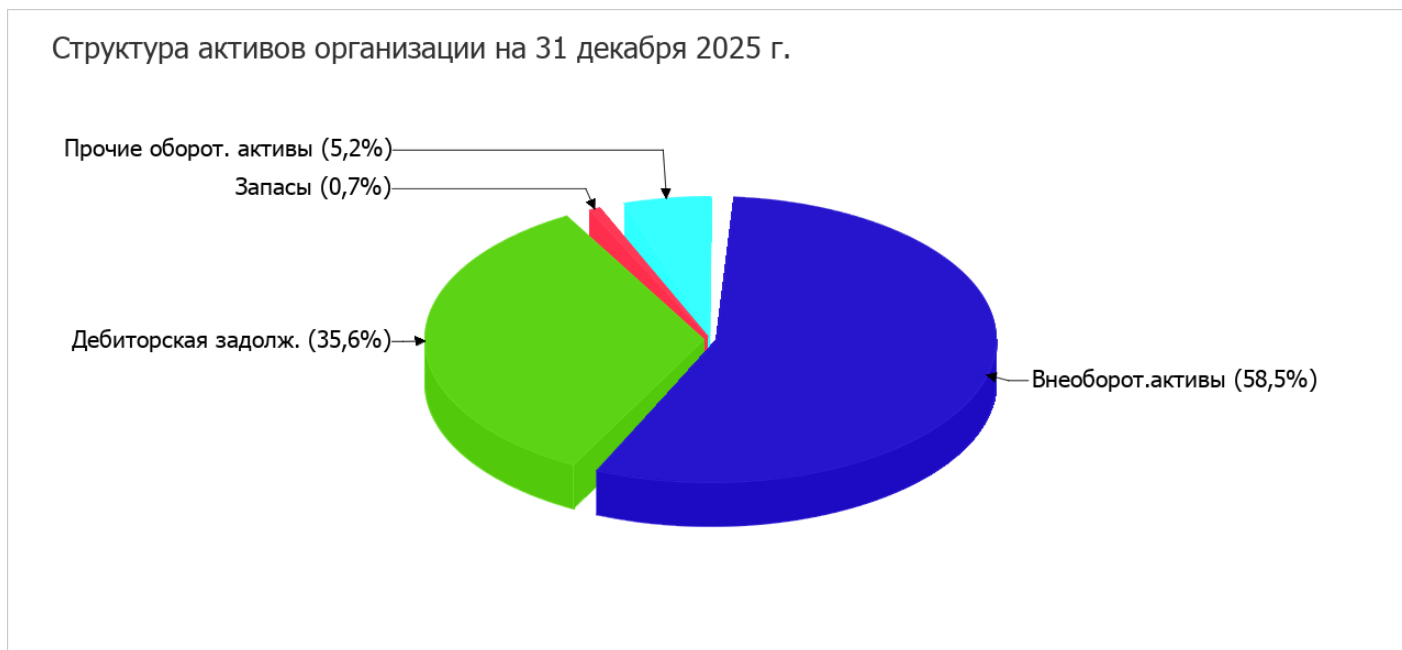
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 852	2 320	53,1	58,5	+468	+25,3
в том числе: основные средства	1 852	2 320	53,1	58,5	+468	+25,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	1 637	1 648	46,9	41,5	+11	+0,7
в том числе: запасы	468	28	13,4	0,7	-440	-94
дебиторская задолженность	1 130	1 413	32,4	35,6	+283	+25
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	8	171	0,2	4,3	+163	+21,4 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	-1 581	-1 640	-45,3	-41,3	-59	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	5 070	5 608	145,3	141,3	+538	+10,6

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	5 030	5 605	144,2	141,3	+575	+11,4
Валюта баланса	3 489	3 968	100	100	+479	+13,7

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

Активы по состоянию на 31.12.2025 характеризуются таким соотношением: 58,5% внеоборотных активов и 41,5% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 479 тыс. руб. (на 13,7%). Хотя имел место рост активов, собственный капитал уменьшился на 3,7%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

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



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

- основные средства – 468 тыс. руб. (50,9%)
- дебиторская задолженность – 283 тыс. руб. (30,8%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 163 тыс. руб. (17,7%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "краткосрочные заемные средства" (+575 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

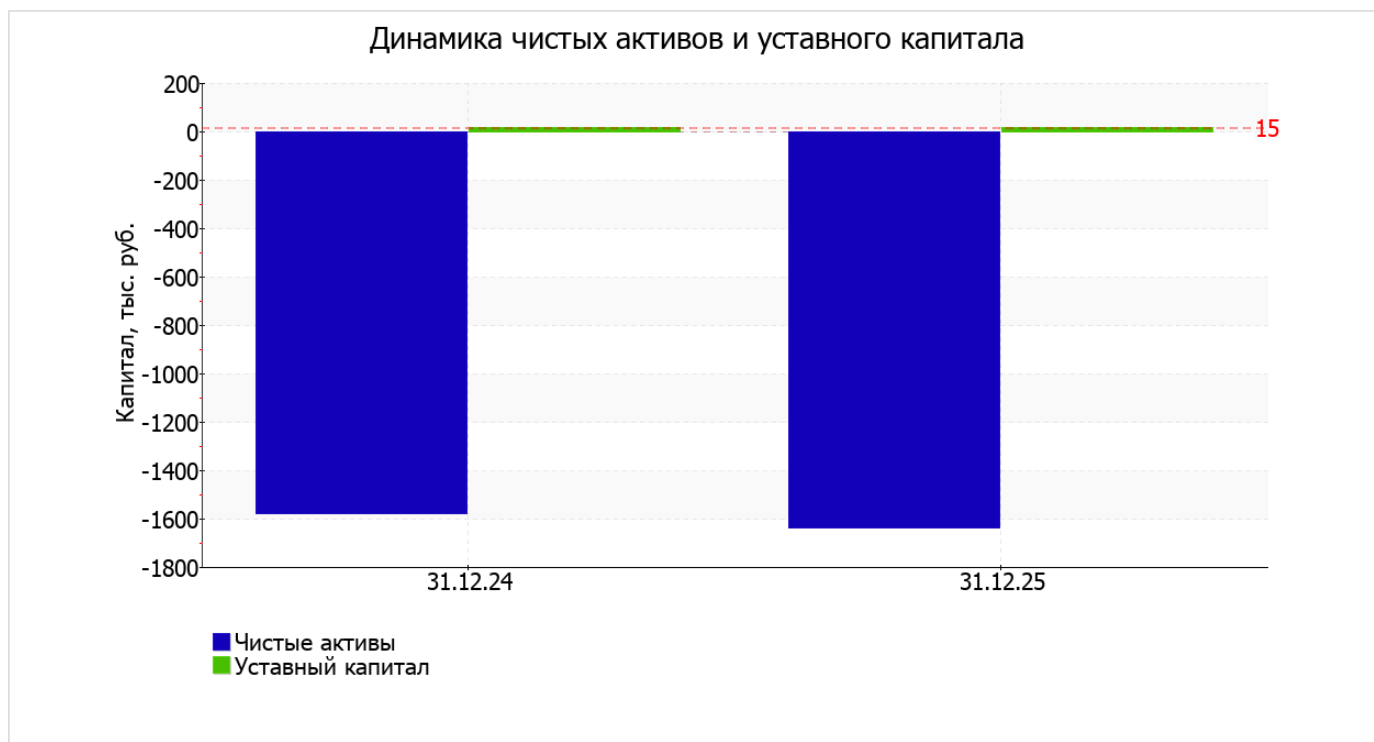
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-440 тыс. руб. и -59 тыс. руб. соответственно).

в течение анализируемого периода имело место небольшое уменьшение собственного капитала с **-1 581,0** тыс. руб. до **-1 640,0** тыс. руб. (на **59** 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	-1 581	-1 640	-45,3	-41,3	-59	↓
2. Уставный капитал	15	15	0,4	0,4	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-1 596	-1 655	-45,7	-41,7	-59	↓

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "Бюро Автоматизации Раздельного Сбора" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов в течение анализируемого периода. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



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	-0,45	-0,41	+0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2,1	-2,4	-0,3	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,45	-0,41	+0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-	-	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-7,34	-141,43	-134,09	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 последний день анализируемого периода (31.12.2025) составил **-0,41**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об отсутствии у организации собственного капитала. в течение анализируемого периода коэффициент автономии заметно вырос (на **0,04**).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-2,4**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами заметно снизился (на **0,3**). на 31.12.2025 значение коэффициента является явно не соответствующим принятому нормативу.

за последний год имело место увеличение коэффициента покрытия инвестиций до **-0,41** (на **0,04**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 значительно ниже допустимой величины.

на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-141,43**. имело место стремительное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период – на **134,09**. на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как явно не соответствующее 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		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,32	0,29	-0,03	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,22	0,28	+0,06	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,03	+0,03	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**0,29** против нормативного значения 1,9). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент снизился на **-0,03**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,28**) 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.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**0,03**) ниже допустимого предела (норма: 0,3). При этом следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,03**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Бюро Автоматизации Раздельного Сбора" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

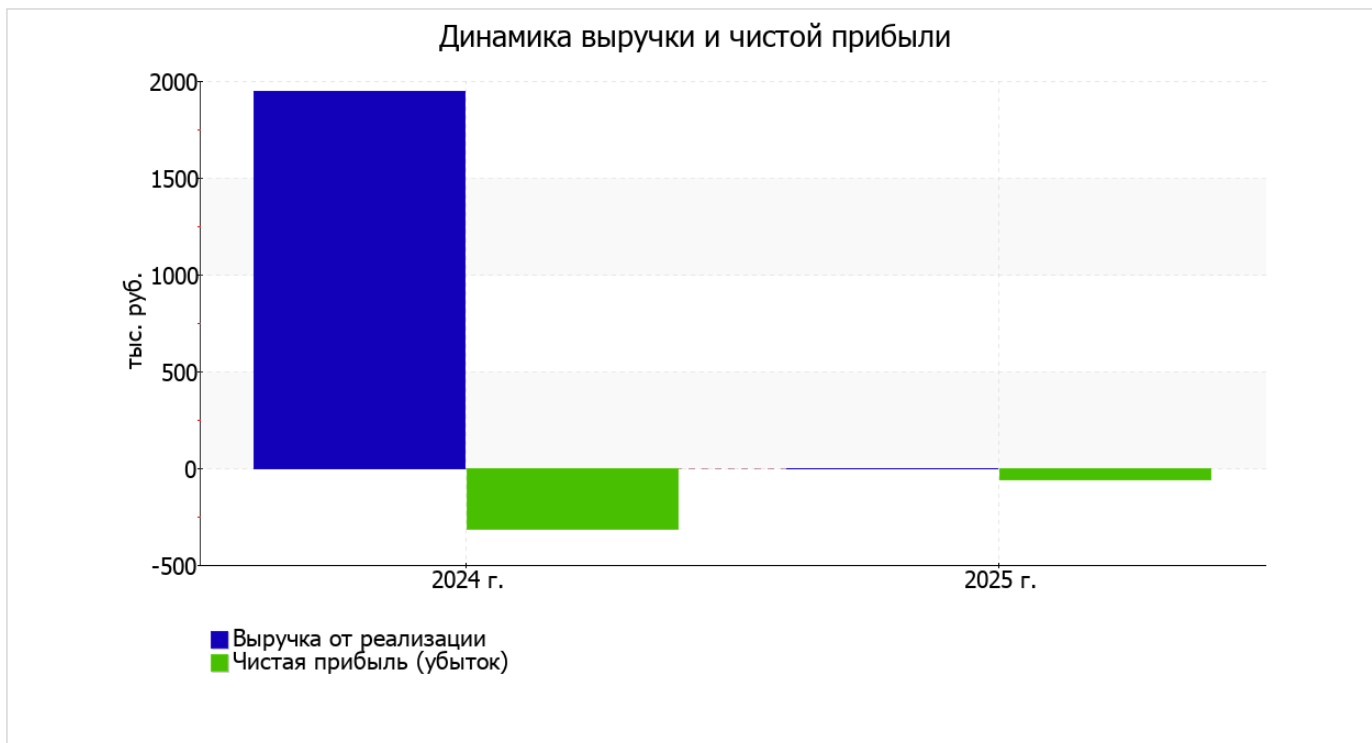
Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила убыток от продаж в размере 43 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 123 тыс. руб., или на 74,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 1 946 и 2 069 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-100%) опережает изменение расходов (-98%)

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 17 тыс. руб., что на 134 тыс. руб. (88,7%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 39,5% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

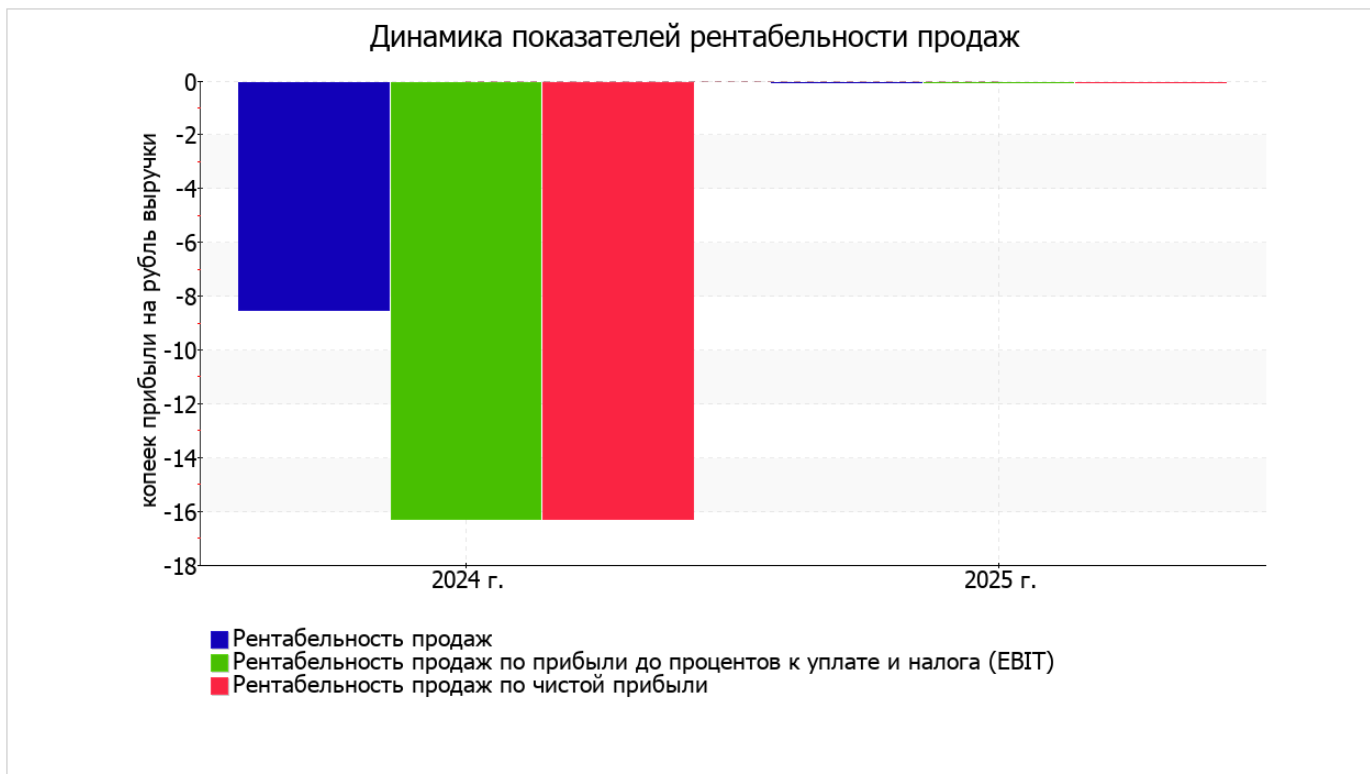
Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	1 946	–	-1 946	-100	973
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 112	43	-2 069	-98	1 078
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-166	-43	+123	↑	-105
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-151	-17	+134	↑	-84
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-317	-60	+257	↑	-189
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-317	-60	+257	↑	-189
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-317	-60	+257	↑	-189
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-59	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Бюро Автоматизации Раздельного Сбора" 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 11%.	-8,5	-	+8,5	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-16,3	-	+16,3	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	-16,3	-	+16,3	↑



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	-1,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за последний год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -1 640 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 и -1 581 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024).

рентабельность активов за период 01.01–31.12.2025 имеет крайне неудовлетворительное значение (-1,6%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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: 127 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	2 105	0,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 61 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	–	–
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 148 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

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

О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 2105 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Бюро Автоматизации Раздельного Сбора" за год.

Следующие 7 показателей финансового положения организации имеют критические значения:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – **-0,41** (собственный капитал отсутствует);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-2,4**, является крайне негативным;
- существенно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-41%** (нормальное значение: 75% и более).

Следующие 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- уменьшение собственного капитала организации Общество с ограниченной ответственностью "Бюро Автоматизации Раздельного Сбора" при том что, активы организации увеличились на **479** тыс. руб. (на **13,7%**);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (**-43** тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+123** тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составил **-60** тыс. руб. (**+257** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Из приведенных выше значений показателей следует, что у организации наблюдается крайне сложная финансовая ситуация, что подразумевает принятие незамедлительных мер по ее оздоровлению.