

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Союз-сервис"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6633013495

Код причины постановки на учет (КПП): 663301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей (ОКВЭД 52.21.22).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

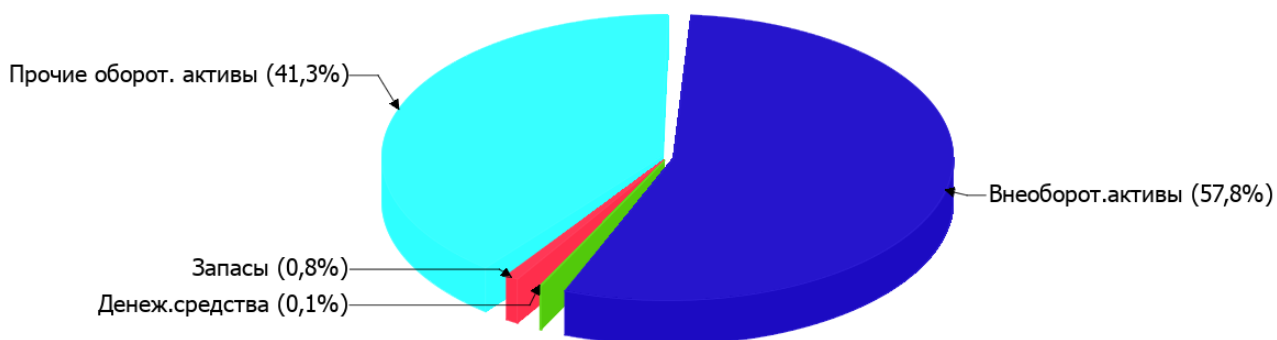
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	4 034	1 790	70	57,8	-2 244	-55,6
Оборотные	1 729	1 308	30	42,2	-421	-24,3
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	2 337	1 504	40,6	48,5	-833	-35,6
Долгосрочные обязательства	3 362	1 525	58,3	49,2	-1 837	-54,6
Краткосрочные обязательства	64	69	1,1	2,2	+5	+7,8
Валюта баланса	5 763	3 098	100	100	-2 665	-46,2

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются следующим соотношением: 57,8% внеоборотных активов и 42,2% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода уменьшились на 2 665 тыс. руб. (на 46,2%). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 35,6%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

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

## Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Снижение величины активов организации связано, в основном, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- материальные внеоборотные активы – **2 244** тыс. руб. (**84,2%**)
- финансовые и другие оборотные активы – **419** тыс. руб. (**15,7%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- другие долгосрочные обязательства – **1 837** тыс. руб. (**68,8%**)
- капитал и резервы – **833** тыс. руб. (**31,2%**)

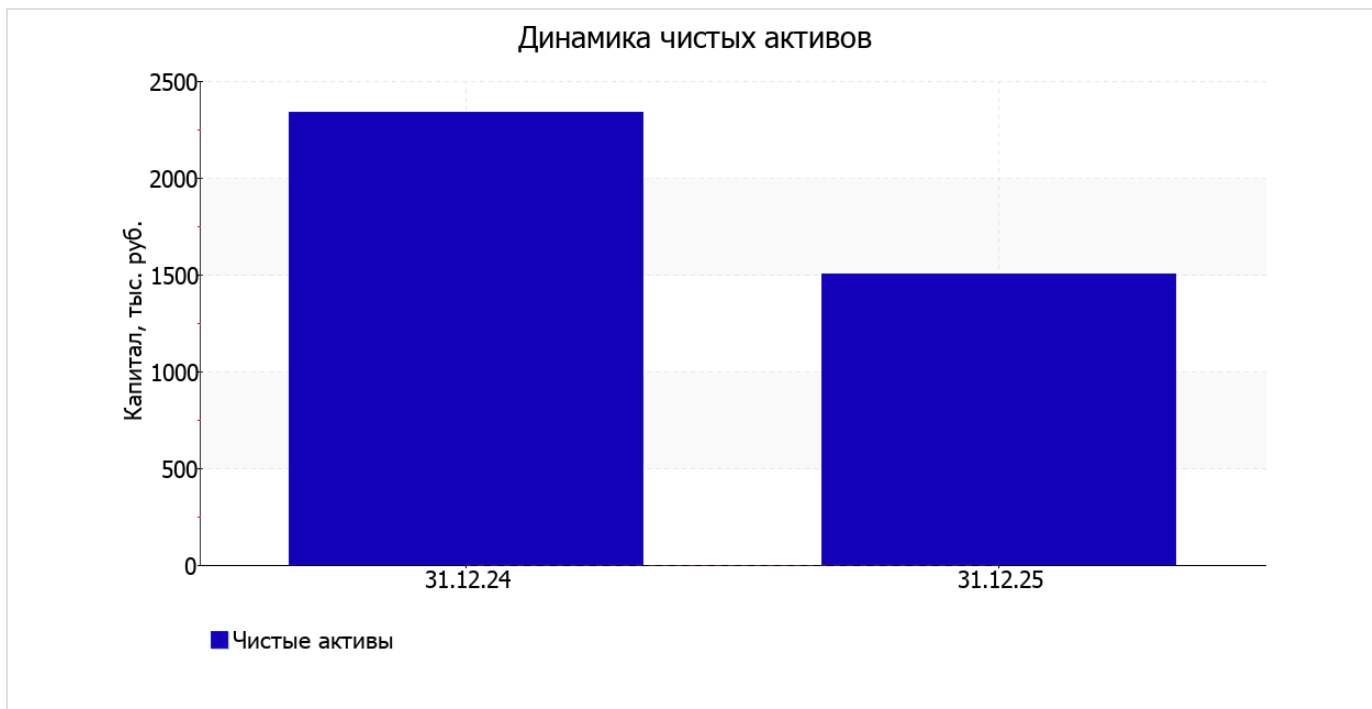
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (**+5** тыс. руб. ).

на 31 декабря 2025 г. значение собственного капитала составило **1 504,0** тыс. руб., однако на первый день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся **2 337,0** тыс. руб. (т.е. произошло изменение **-833** 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	2 337	1 504	40,6	48,5	-833	-35,6

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 **35,6%** в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

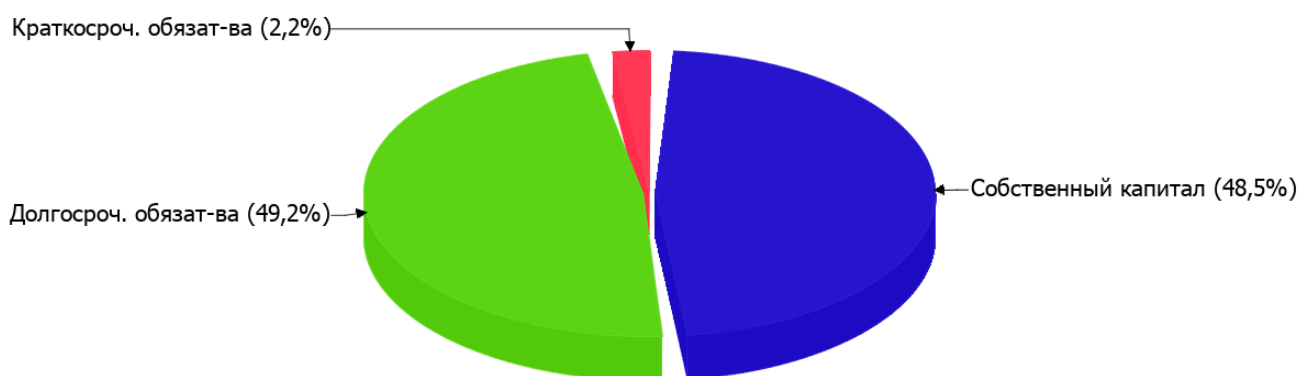
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,41	0,49	+0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,98	-0,22	+0,76	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,99	0,98	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-67,88	-11,44	+56,44	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,02	0,04	+0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) составил **0,49**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение: 0,45 и более, оптимальное 0,55-0,7) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. за весь рассматриваемый период имело место заметное повышение коэффициента автономии на **0,08**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **-0,22**. за последний год произошел весьма значительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,76**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год несущественно уменьшился до **0,98**. Значение коэффициента на 31.12.2025 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **98%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2025 составил **-11,44**. Это намного (на **56,44**) выше значения коэффициента обеспеченности материальных запасов на начало анализируемого периода (31.12.2024). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2025 г. имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (95,7% и 4,3% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности выросла на 2,5%.

## 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	27,02	18,96	-8,06	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,04	-0,04	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **18,96**. Несмотря на это следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-8,06**.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,04**). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,04**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

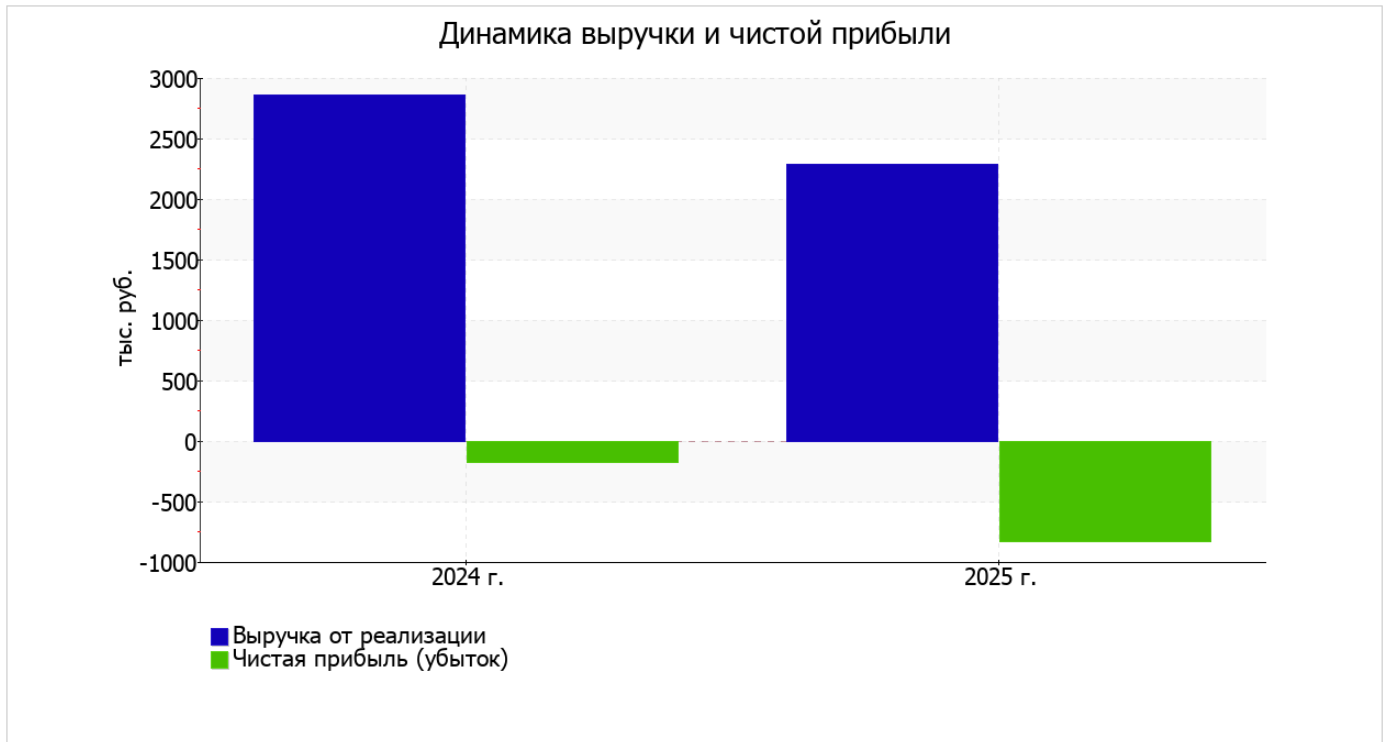
Основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Союз-сервис" за последний год приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 806 тыс. руб., что составило 35,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 632 тыс. руб., или в 4,6 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 576 тыс. руб. при одновременном увеличении на 56 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	2 859	2 283	-576	-20,1	2 571
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 033	3 089	+56	+1,8	3 061
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-174	-806	-632	↓	-490
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	29	–	-29	-100	15
5. ЕВГТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-145	-806	-661	↓	-476
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	29	27	-2	-6,9	28
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-174	-833	-659	↓	-504

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общества с ограниченной ответственностью "Союз-сервис" в течение всего анализируемого периода.



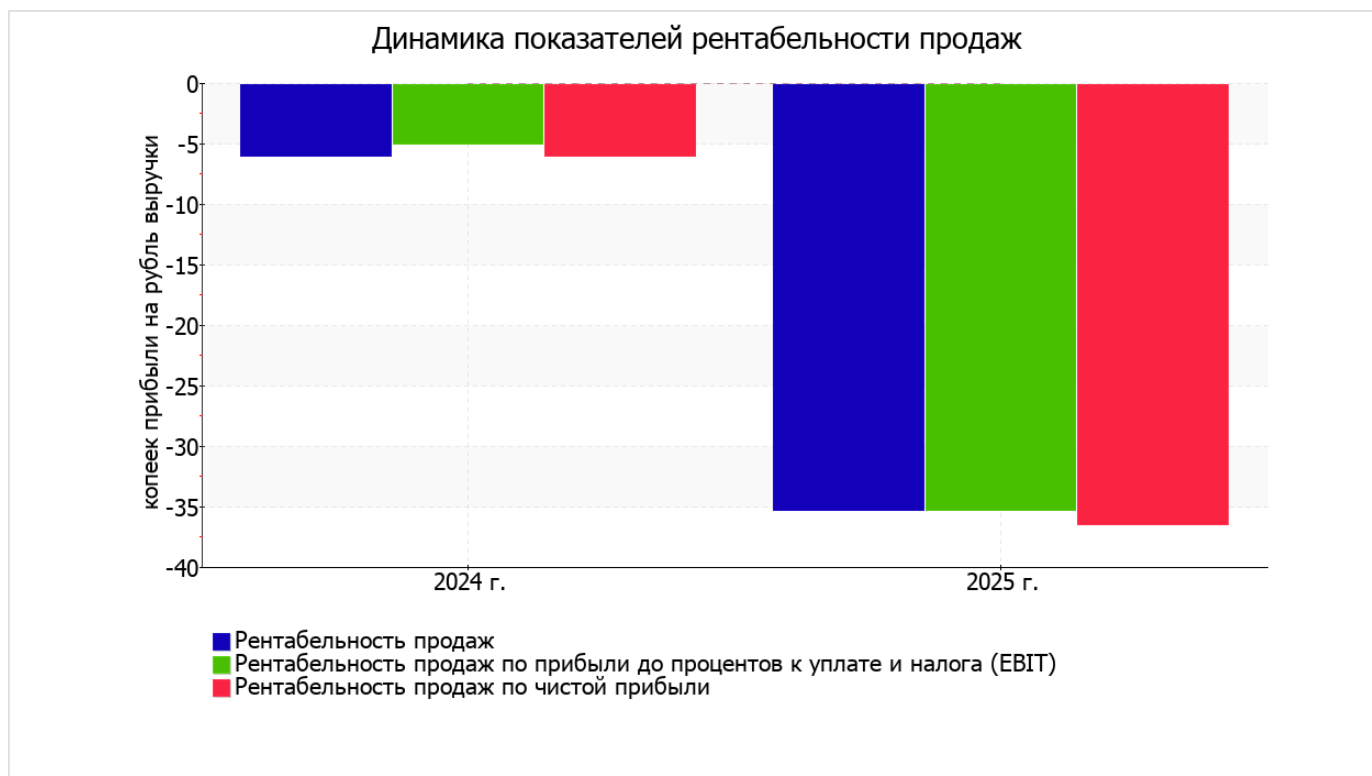
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	-6,1	-35,3	-29,2	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-5,1	-35,3	-30,2	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	-6,1	-36,5	-30,4	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Союз-сервис" за данный период.

Рентабельность продаж за последний год составила **-35,3%**. Более того, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024) (**-29,2%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил **-35,3%**. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Союз-сервис" содержалось **-35,3** коп. убытка 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)	<b>-43,4</b>	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	<b>-18,8</b>	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-18,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере **0,434** руб. за последний год рентабельность активов имеет критическое значение (**-18,8%**).

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей 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: 112 и менее дн.)	243	1,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	11	34,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 152 и менее дн.)	708	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	307	1,2

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 708 календарных дней.

#### 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2025) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Союз-сервис" за последний год.

В ходе анализа были получены следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Союз-сервис":

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение (-0,22);
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормы;
- падение рентабельности продаж (-29,2 процентных пункта от рентабельности -6,1% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- за последний год получен убыток от продаж (-806 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-632 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составил -833 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (-30,2 коп. от аналогичного показателя за аналогичный период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение организации:

- коэффициент автономии имеет хорошее значение (0,49);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 98% от общего капитала организации).

Анализ показывает, что финансовое состояние Общество с ограниченной ответственностью "Союз-сервис" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.