

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "МИКРОТЕХПРО"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5009132160

Код причины постановки на учет (КПП): 500901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является ремонт электронного и оптического оборудования (ОКВЭД 33.13).

2. Анализ финансового положения ООО "МИКРОТЕХПРО"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

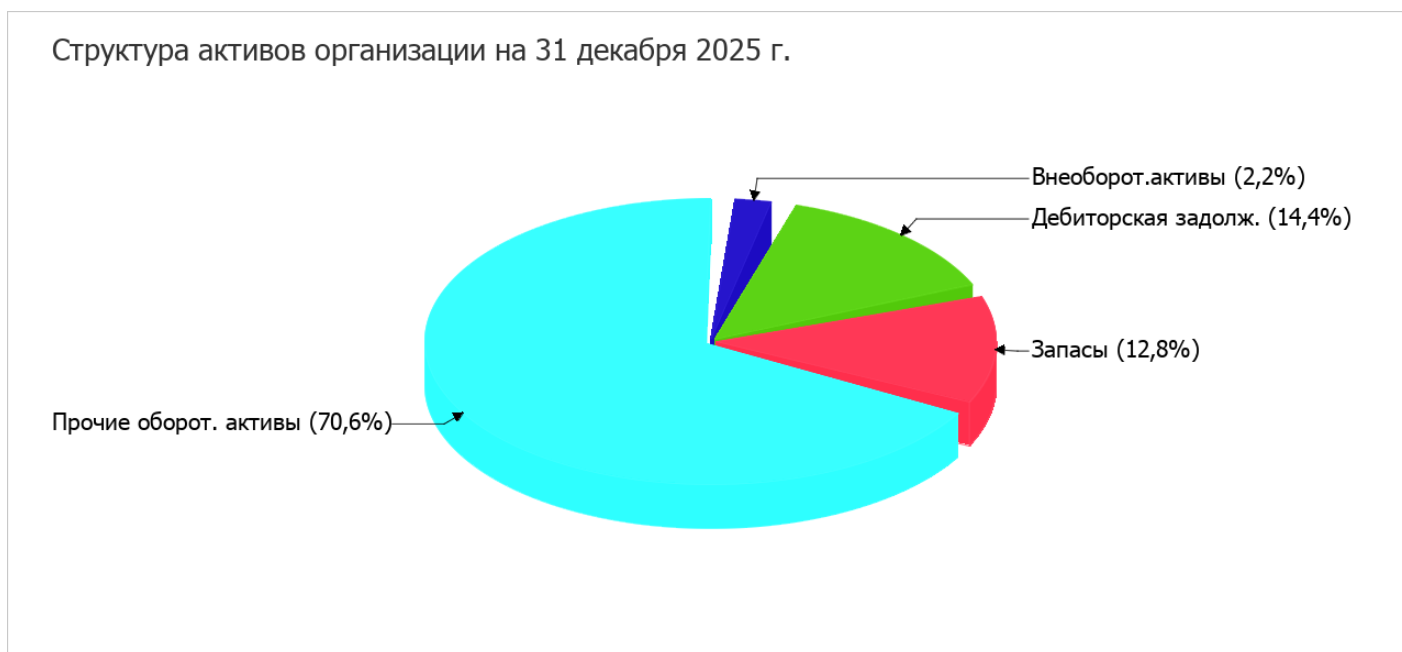
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3- гр.2) | ± % ((гр.3- гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2024 | 31.12.2025 | на начало анализируемого периода (31.12.2024) | на конец анализируемого периода (31.12.2025) | | |
| Актив | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | – | 267 | – | 2,2 | +267 | – |
| в том числе: основные средства | – | 267 | – | 2,2 | +267 | – |
| нематериальные активы | – | – | – | – | – | – |
| 2. Оборотные, всего | 19 850 | 11 892 | 100 | 97,8 | -7 958 | -40,1 |
| в том числе: запасы | 483 | 1 556 | 2,4 | 12,8 | +1 073 | +3,2 раза |
| дебиторская задолженность | 4 635 | 1 755 | 23,4 | 14,4 | -2 880 | -62,1 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 14 732 | 8 581 | 74,2 | 70,6 | -6 151 | -41,8 |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 10 836 | 10 885 | 54,6 | 89,5 | +49 | +0,5 |
| Справочно: Чистые активы | 10 837 | 10 884 | 54,6 | 89,5 | +47 | +0,4 |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | 460 | – | 2,3 | – | -460 | -100 |
| в том числе: заемные средства | 460 | – | 2,3 | – | -460 | -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) | | |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 8 553 | 1 275 | 43,1 | 10,5 | -7 278 | -85,1 |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – |
| Валюта баланса | 19 850 | 12 159 | 100 | 100 | -7 691 | -38,7 |

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

Структура активов организации на 31.12.2025 характеризуется большой долей (97,8%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 7 691 тыс. руб. (на 38,7%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 0,5%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

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



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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 14 251 тыс. руб. (83,2%)
- дебиторская задолженность – 2 880 тыс. руб. (16,8%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 7 278 тыс. руб. (94,1%)
- долгосрочные заемные средства – 460 тыс. руб. (5,9%)

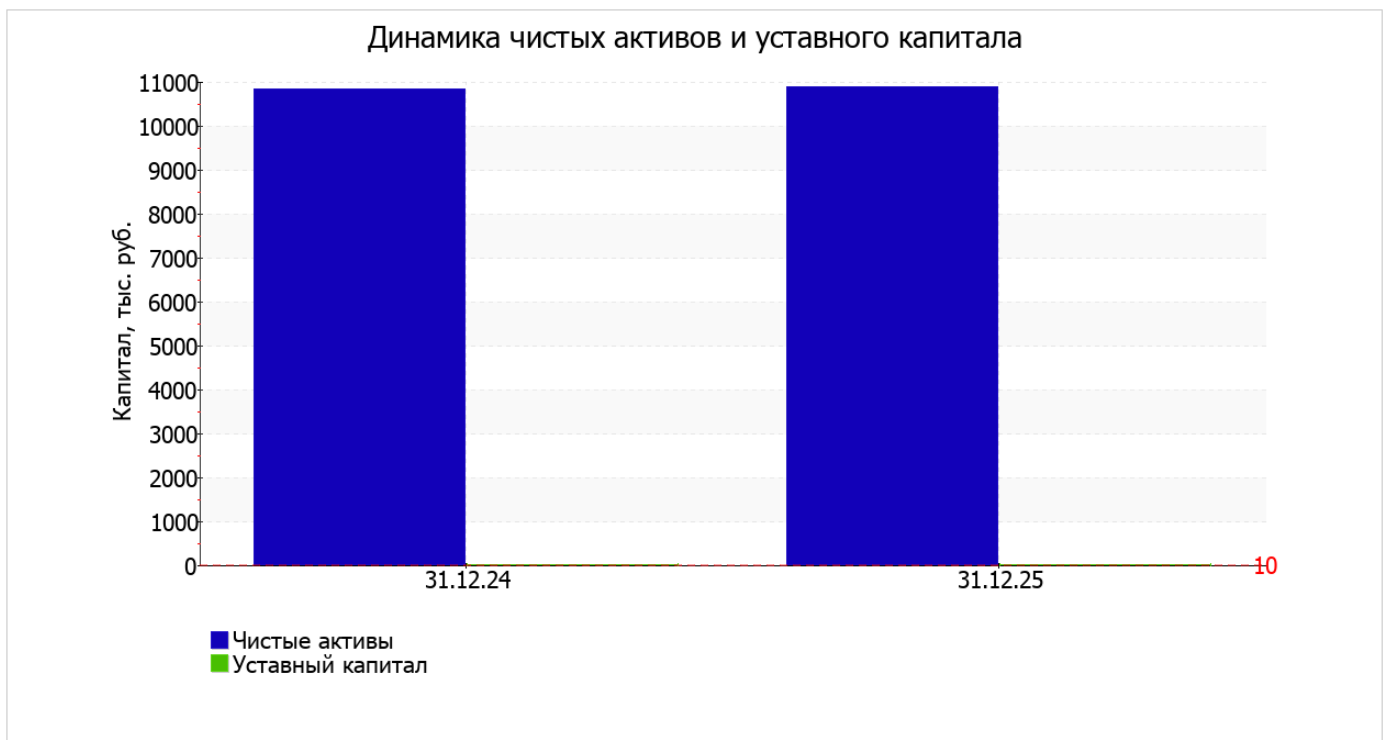
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+8 100 тыс. руб. и +49 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за весь анализируемый период практически не изменился, составив 10 885,0 тыс. руб. (+49 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 | 10 837 | 10 884 | 54,6 | 89,5 | +47 | +0,4 |
| 2. Уставный капитал | 10 | 10 | 0,1 | 0,1 | - | - |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 10 827 | 10 874 | 54,5 | 89,4 | +47 | +0,4 |

Чистые активы организации на 31.12.2025 намного (в 1 088,4 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

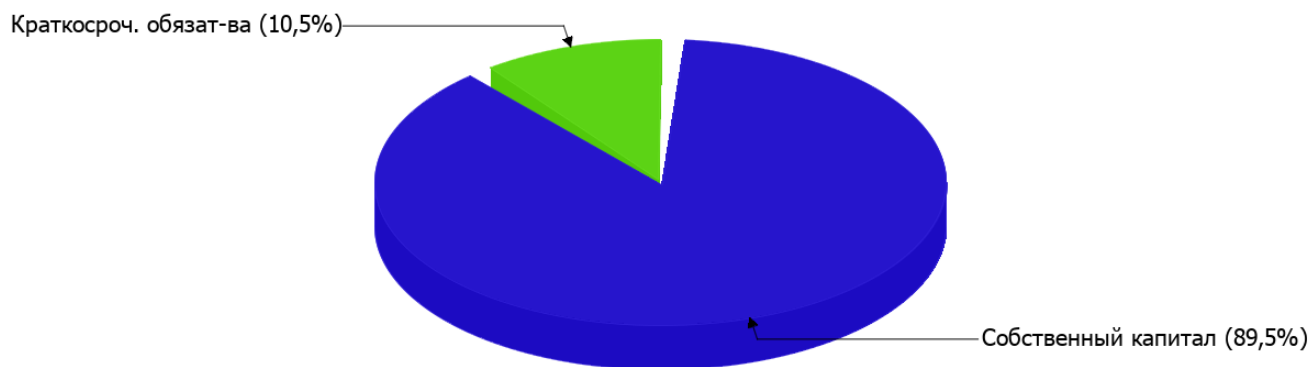
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|---|
| | 31.12.2024 | 31.12.2025 | | |
| Коэффициент автономии | 0,55 | 0,9 | +0,35 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,55 | 0,89 | +0,34 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,57 | 0,9 | +0,33 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 1 | 0,98 | -0,02 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | 22,43 | 6,82 | -15,61 | 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. |

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил **0,9**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**90%**) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. в течение анализируемого периода коэффициент автономии резко вырос (на **0,35**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



С 0,55 до 0,89 (+0,34) увеличился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода. на последний день анализируемого периода значение коэффициента можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций сильно вырос (на 0,33), составив 0,9. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 90%).

в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов стремительно уменьшился – с 22,43 до 6,82 (т. е. на 15,61). на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 5,1%.

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 | 2,32 | 9,33 | +7,01 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 2,26 | 8,11 | +5,85 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 1,72 | 6,73 | +5,01 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2. |

[На конец периода] при норме 1,9 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 9,33. При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на 7,01.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 8,11. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (6,73 при норме 0,2). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 5,01.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "МИКРОТЕХПРО" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 778 тыс. руб., что равняется 4,6% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде имела место прибыль в размере 13 923 тыс. руб.

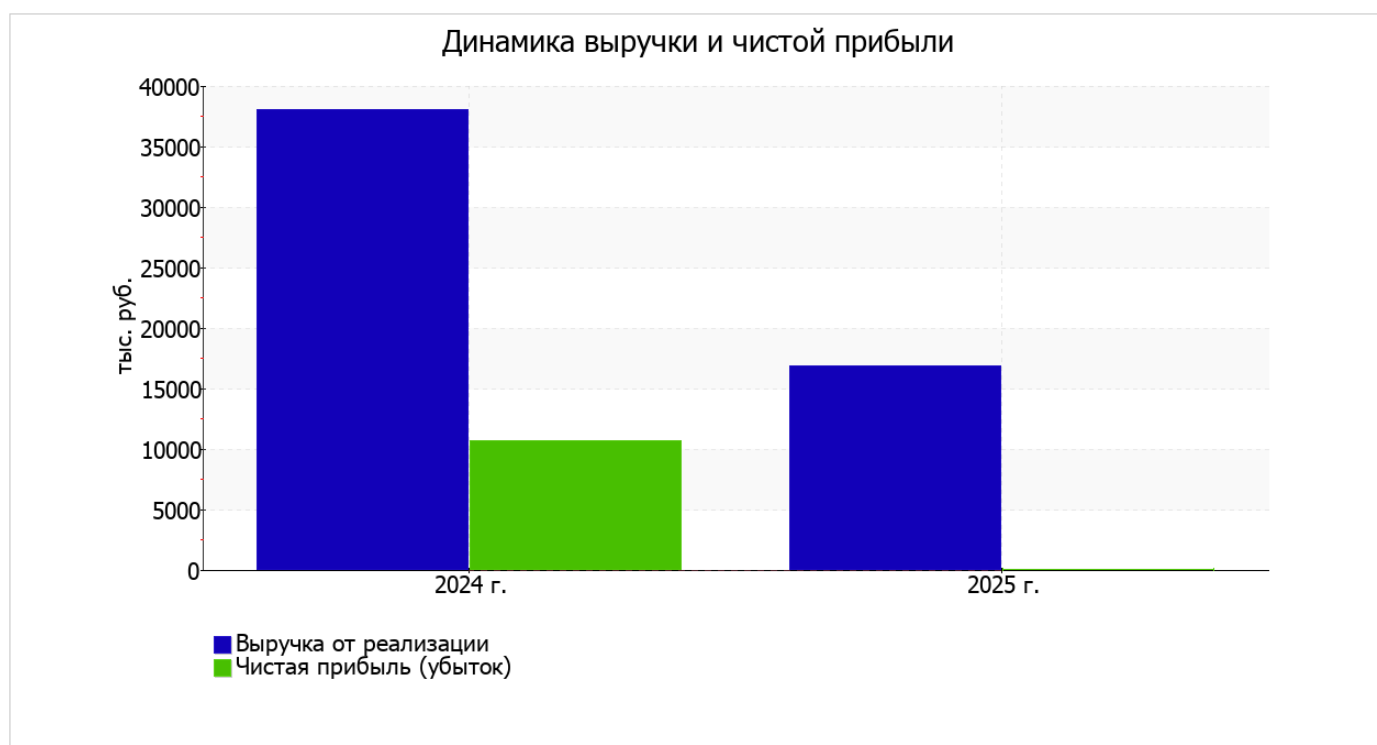
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 21 184 и 6 483 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-55,6%) опережает изменение расходов (-26,8%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 865 тыс. руб., что на 1 328 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

| 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 | 38 081 | 16 897 | -21 184 | -55,6 | 27 489 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 24 158 | 17 675 | -6 483 | -26,8 | 20 917 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 13 923 | -778 | -14 701 | ↓ | 6 573 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -463 | 865 | +1 328 | ↑ | 201 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 13 460 | 87 | -13 373 | -99,4 | 6 774 |
| 6. Проценты к уплате | - | - | - | - | - |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | -2 794 | -38 | +2 756 | ↑ | -1 416 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | 10 666 | 49 | -10 617 | -99,5 | 5 358 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | 10 666 | 49 | -10 617 | -99,5 | 5 358 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x | 49 | x | x | x |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "МИКРОТЕХПРО" в течение всего анализируемого периода.

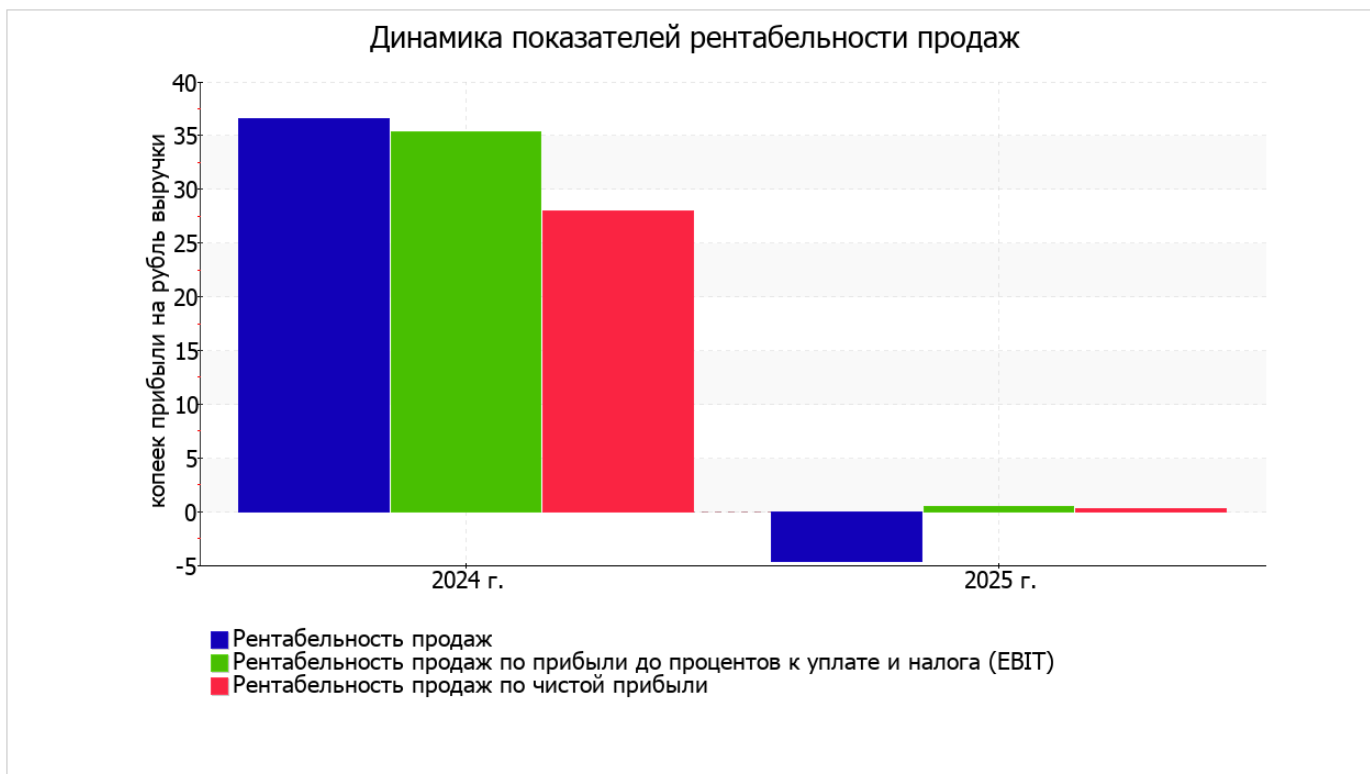


3.2. Анализ рентабельности

| 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: 8% и более. | 36,6 | -4,6 | -41,2 | ↓ |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 35,3 | 0,5 | -34,8 | -98,5 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более. | 28 | 0,3 | -27,7 | -99 |

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-4,6** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-41,2** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2025 год составил **0,5%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **0,5** коп. прибыли 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) | 0,5 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 0,3 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 0,8 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,005 руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за период 01.01–31.12.2025 имеет значение, не соответствующее нормативному (0,3%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 163 и менее дн.) | 343 | 1,1 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 24 дн.) | 21 | 17,3 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 76 и менее дн.) | 69 | 5,3 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке) | 106 | 3,4 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 184 дн.) | 346 | 1,1 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке) | 235 | 1,6 |

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 346 календарных дней. При этом требуется 21 день, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "МИКРОТЕХПРО" за последний год.

Показатели финансового положения ООО "МИКРОТЕХПРО", имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2025 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное **0,89**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **90%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**90%**);
- увеличение собственного капитала ООО "МИКРОТЕХПРО" при том что, активы организации уменьшились на **7 691** тыс. руб. (на **38,7%**);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила **49** тыс. руб.

Приведенные ниже 2 показателя результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- низкая рентабельность активов (**0,3%** за 2025 год);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**-34,8** коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

В ходе анализа были получены следующие показатели, критически характеризующие результаты деятельности организации:

- падение рентабельности продаж (**-41,2** процентных пункта от рентабельности **36,6%** за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024));
- за 2025 год получен убыток от продаж (**-778** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-14 701** тыс. руб.).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "МИКРОТЕХПРО", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.