

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

Наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью "МИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7801442934

Код причины постановки на учет (КПП): 780101001

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

1. Обоснование получения убытка по итогам 2025 года

Основной причиной формирования убытка в отчётном периоде стало ужесточение санкций со стороны западных стран в отношении российского банковского сектора. Из-за этих ограничений в первой половине 2025 года Общество не могло проводить расчёты по экспортным контрактам на разработку программного обеспечения (далее — ПО) с турецкими контрагентами. Восстановить канал расчётов и возобновить работу по этому направлению удалось только в третьем квартале 2025 года.

На внутреннем рынке наблюдается устойчивое снижение спроса на продукцию Общества по следующим причинам:

Высокий уровень конкуренции. Сегмент разработки ПО для морской и речной навигации сильно объединён: рынок занят крупными игроками (более 10 компаний), у которых сложились устойчивые связи с производителями оборудования. Конкуренты предлагают конечным потребителям готовые решения («оборудование + ПО»), что затрудняет выход на рынок тем, кто занимается только разработкой ПО. У Общества нет собственного производства оборудования, поэтому оно проигрывает этим компаниям в конкурентной борьбе.

Снижение спроса со стороны потребителей. В сегменте лицензирования модифицированных баз данных морских карт спрос снизился из-за введения санкций в отношении российского морского флота. Уменьшение объёмов судового фрахта привело к снижению потребности в навигационном обслуживании, а это, в свою очередь, повлияло на продажи лицензий.

Дополнительным фактором, повлиявшим на финансовый результат, стала разница в изменении затрат и доходов:

Рост себестоимости. Поставщики Общества повысили цены на материалы и услуги в диапазоне 5–10%.

Кадровая политика. Чтобы сохранить специалистов, уровень заработной платы сотрудников остался на уровне не ниже среднего по рынку.

Ограничения в ценовой политике. В условиях высокой конкуренции и падения спроса Общество вынуждено было сдерживать рост цен. Повысить отпускные цены удалось только на 2–3%. Для ряда ключевых клиентов цены сохранили на уровне предыдущего периода, кроме того, некоторые заказчики сократили объёмы лицензирования. Два контрагента отказались от сотрудничества, так как решили уменьшить свои логистические расходы.

Меры по стабилизации финансового положения

Чтобы восстановить прибыльность, Общество реализует комплекс мер, включающий:

- расширение круга поставщиков для сокращения расходов;
- поэтапное повышение отпускных цен исходя из ситуации на рынке;
- разработку и внедрение плана по сокращению расходов организации.

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

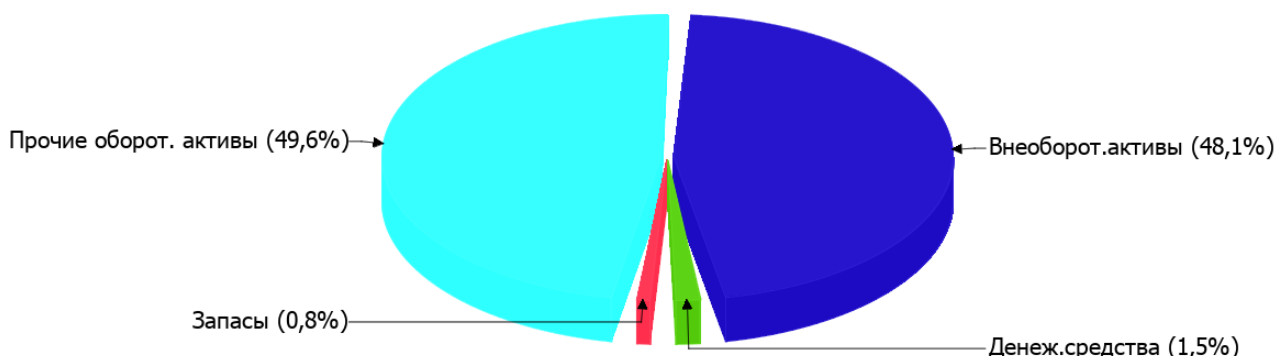
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	2 577	2 426	48,7	48,1	-151	-5,9
Оборотные	2 718	2 617	51,3	51,9	-101	-3,7
Пассив						
Собственный капитал	652	28	12,3	0,6	-624	-95,7
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	4 643	5 015	87,7	99,4	+372	+8
Валюта баланса	5 295	5 043	100	100	-252	-4,8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2025 характеризуется примерно равным соотношением внеоборотных средств и текущих активов (48,1% и 51,9% соответственно). Активы организации за год изменились незначительно (на 4,8%). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 95,7%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



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

- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – **385** тыс. руб. (**75,3%**)
- финансовые и другие оборотные активы – **120** тыс. руб. (**23,5%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "капитал и резервы" (**-624** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

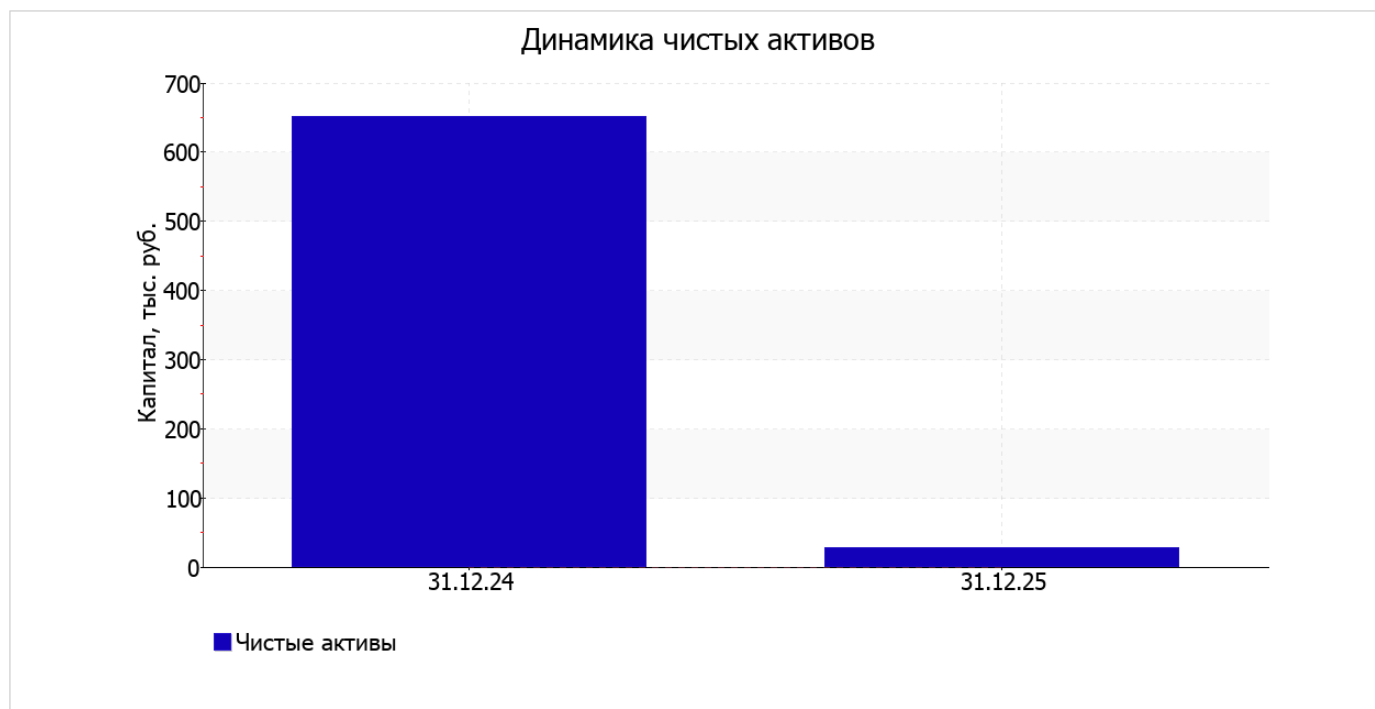
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (**+234** тыс. руб. и **+372** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) составил **28** тыс. руб. собственный капитал организации за год очень сильно уменьшился (**-624** 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	652	28	12,3	0,6	-624	-95,7

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 **95,7%** за последний год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

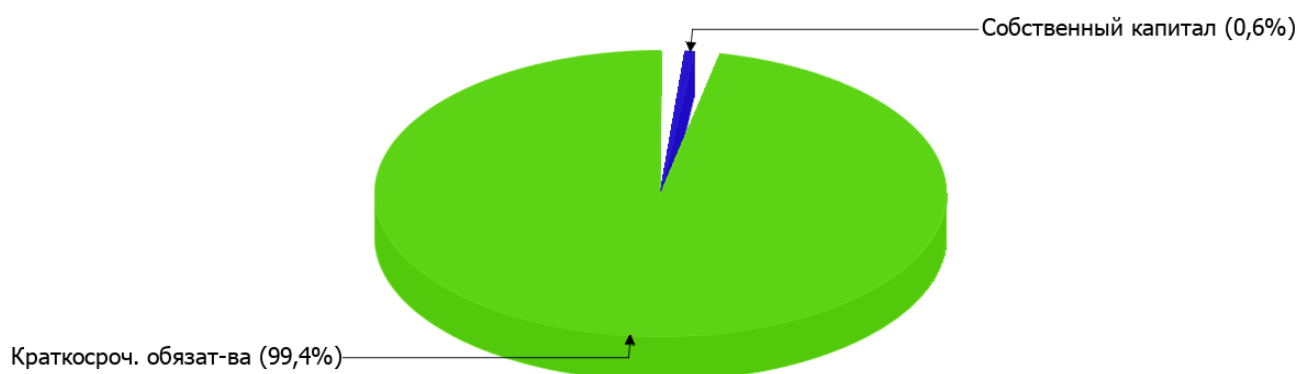
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,12	0,01	-0,11	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	-0,71	-0,92	-0,21	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,12	0,01	-0,11	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-128,33	-59,95	+68,38	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил **0,01**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. коэффициент автономии очень сильно снизился за весь рассматриваемый период (**-0,11**).

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.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2025 составило **-0,92**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год снизился на **0,21**. на последний день анализируемого периода (31.12.2025) коэффициент имеет критическое значение.

в течение анализируемого периода произошло весьма значительное падение коэффициента покрытия инвестиций – на **0,11** (до **0,01**). Значение коэффициента на 31.12.2025 значительно ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2025 равнялся **-59,95**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период вырос на **68,38**. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

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		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,59	0,52	-0,07	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,01	-0,01	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**0,52**) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-0,07**.

Ниже нормы, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,01** при норме 0,3). При этом с начала периода коэффициент практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

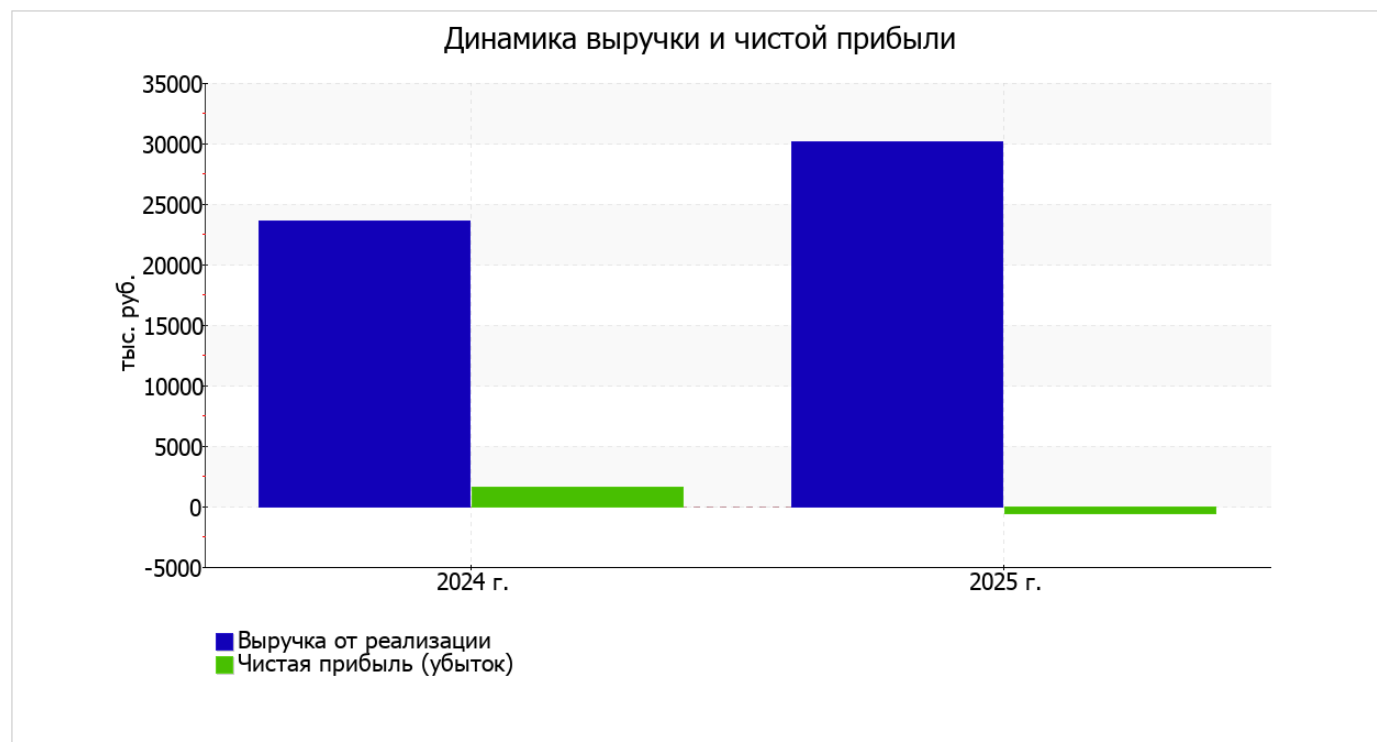
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "МИТ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 423 тыс. руб., что составило 1,4% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имела место прибыль в размере 1 964 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 6 544 и 8 931 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+41,3%) опережает изменение выручки (+27,7%)

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	23 609	30 153	+6 544	+27,7	26 881
2. Расходы по обычным видам деятельности	21 645	30 576	+8 931	+41,3	26 111
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 964	-423	-2 387	↓	771
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-155	108	+263	↑	-24
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 809	-315	-2 124	↓	747
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	229	309	+80	+34,9	269
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 580	-624	-2 204	↓	478

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "МИТ" в течение всего анализируемого периода.



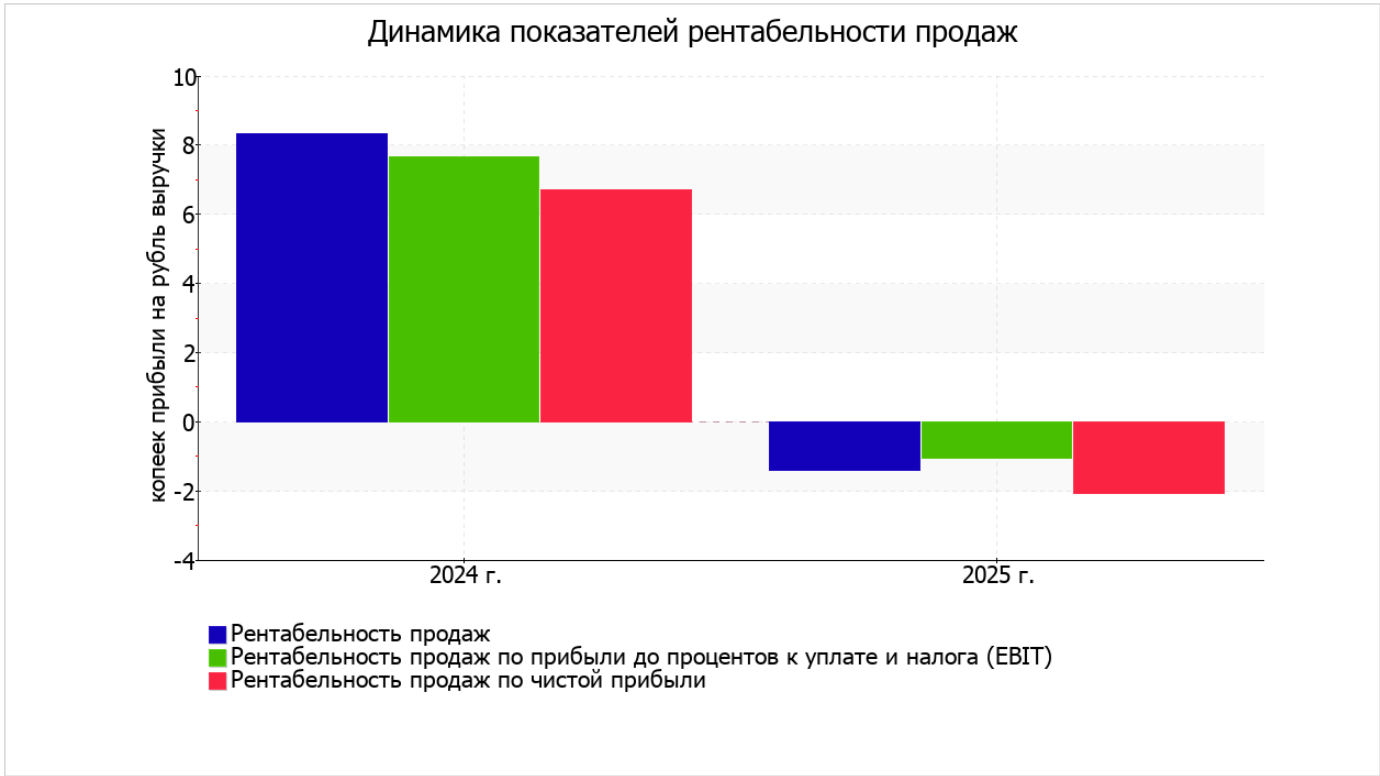
3.2. Анализ рентабельности

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: 11% и более.	8,3	-1,4	-9,7	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,7	-1	-8,7	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 6%.	6,7	-2,1	-8,8	↓

[За последний период] организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

Рентабельность продаж за 2025 год составила **-1,4%**. При этом имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**-9,7%**).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составила **-1%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-1** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-183,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	-12,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-92,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "МИТ" обеспечил **1,835** руб. убытка.

за последний год значение рентабельности активов (**-12,1%**) не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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.)	32	11,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	58	6,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 148 и менее дн.)	63	5,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	4	88,7

* 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 63 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "МИТ" в течение анализируемого периода

С критической стороны финансовое положение и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "МИТ" характеризуют такие показатели:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,92**, является критическим;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы;
- падение рентабельности продаж (**-9,7** процентных пункта от рентабельности **8,3%** за такой же период прошлого года);
- 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 **1%** (нормальное значение: 75% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2025 год получен убыток от продаж (**-423** тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 387 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составил **-624** тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (**-8,7** коп. от аналогичного показателя за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024)).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Негативно финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "МИТ" характеризует следующий показатель – высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **1%**).

Анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значением, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.