

Пояснительная записка

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью "Триумф"

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью "Триумф"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5074055003

Код причины постановки на учет (КПП): 500101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство прочих строительно-монтажных работ (ОКВЭД 43.29).

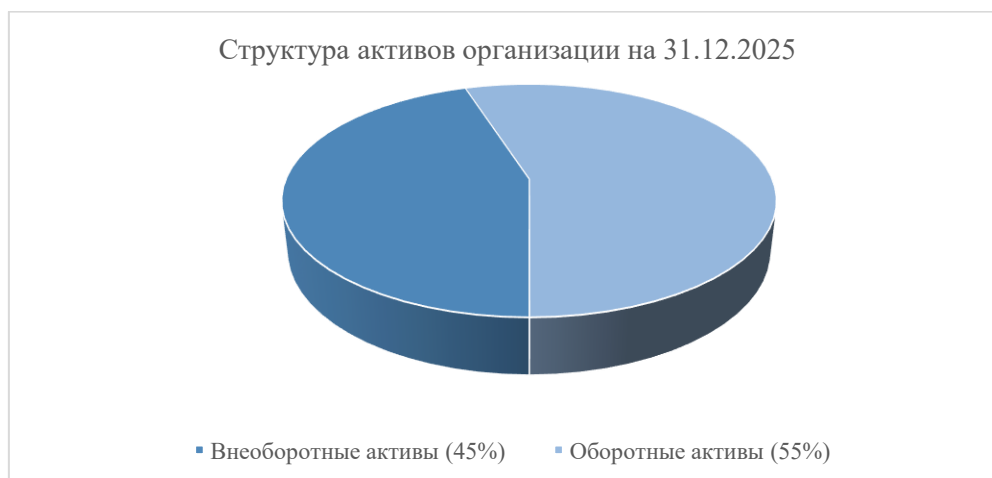
2. Анализ финансового положения

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	380	600	37,2	45,0	+220	+57,9
Оборотные	643	733	62,8	55,0	+90	+14,0
Пассив						
Собственный капитал	517	583	50,6	43,8	+66	+12,8
Долгосрочные обязательства	(469)	(724)	(45,8)	(54,3)	-255	
Краткосрочные обязательства	37	26	3,6	1,9	-11	-29,7
Валюта баланса	1023	1333	100	100	+310	+30,3

Активы по состоянию на 31.12.2025 характеризуются следующим соотношением: 45,0% внеоборотных активов и 55,0% оборотных активов.

На диаграмме ниже представлено соотношение основных групп активов организации:



Активы организации за весь период увеличились на 310 тыс. руб. (на 30,3%). Имело место увеличение активов, также собственный капитал увеличился на 12,8%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

Положительное изменение величин активов организации связано с увеличением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- Основные средства – 220 тыс. руб. (71,43%)
- Запасы – 26 тыс. руб. (8,44%)
- Денежные средства и денежные эквиваленты – 62 тыс. руб. (20,13%)

Одновременно, в активе баланса снижение наблюдается по строкам:

- Финансовые и другие оборотные активы – 2 тыс. руб.

В пассиве баланса увеличение наблюдается по строкам:

- Собственный капитал – 66 тыс. руб.

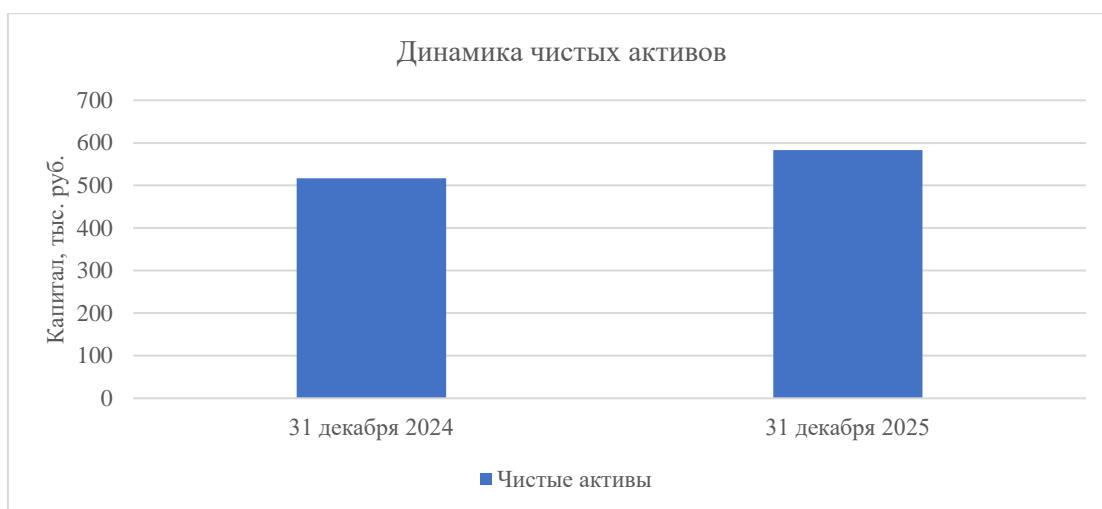
В том числе в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- Долгосрочные заемные средства – 255 тыс. руб. (95,86%)
- Краткосрочная кредиторская задолженность – 11 тыс. руб. (4,14%)

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	517	583	50,6	43,8	+66	+12,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 12,8% за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов 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	0,51	0,44	-0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,21	-0,02	-0,23	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,04	-0,1	-0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,23	-0,02	-0,25	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	-0,09	-0,04	+0,05	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил **0,44** с незначительным понижением значения показателя за год – с **0,51** до **0,44** (т.е. **-0,07**). Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 практически соответствует минимальному нормативному значению показателя 0,45.

Коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на начало периода в рамках нормального значения **0,21** указывает на финансирование оборотных активов за счёт собственных средств компании.

Незначительное понижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – с **0,21** до **-0,02** (т.е. **-0,23**) указывает на привлечение в течение анализируемого периода внешних источников финансирования.

Коэффициент покрытия инвестиций показывает, что организация использовала внешние источники финансирования для приобретения внеоборотных активов, которые принесут денежную отдачу позже.

На 31.12.2025 коэффициент краткосрочной задолженности за год вырос – с -0,09 до -0,04 (т.е. +0,05).

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	17,38	28,19	10,81	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,84	3,58	2,74	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

Коэффициент текущей (общей) ликвидности укладывается в норму и показывает способность организации погашать текущие (до года) обязательства за счёт оборотных активов.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет положительную динамику – за год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 2,74, что показывает, какую часть краткосрочных обязательств компания может погасить немедленно за счёт денежных средств и их эквивалентов (краткосрочных финансовых вложений). В том числе рост коэффициента указывает на улучшение финансового положения предприятия.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Триумф" за последний год и аналогичный период прошлого года.

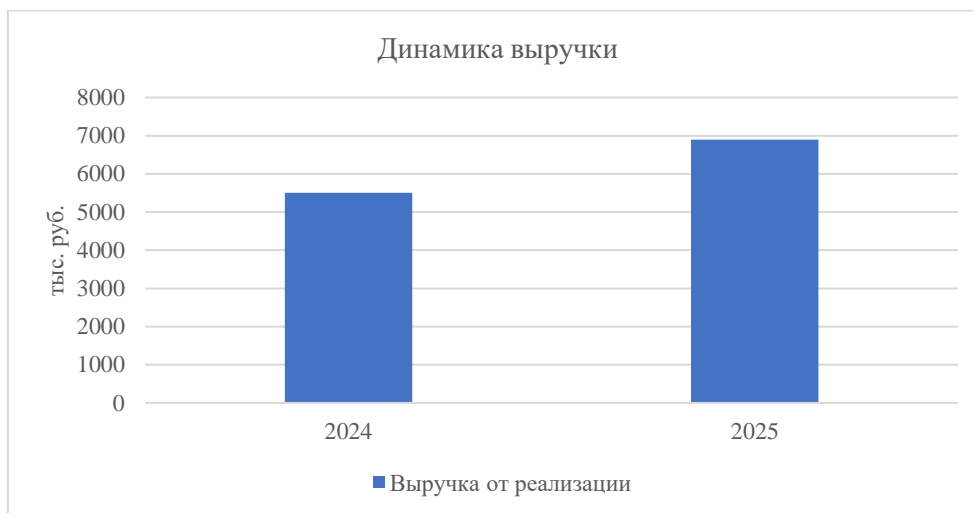
По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 107 тыс. руб., что равняется 1,55% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 27 тыс. руб. (на 33,75%).

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 1387 тыс. руб. и 1360 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+25,19%) опережает изменение расходов (+25,06%).

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	2024	2025	тыс. руб. (гр.3 гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)	
1.Выручка	5506	6893	+1387	+25,19	6200
2.Расходы по обычным видам деятельности	5426	6786	+1360	+25,06	6106
3.Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	80	107	+27	+33,75	94
4.Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-22	-20	+2		-21
5.ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	60	87	+27	+45	74
6.Проценты к уплате	-	-	-	-	-

7.Налоги на прибыль (доходы)	-12	-22	-10		-17
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	48	65	+17	+35,41	57

Изменение выручки представлено ниже на графике.



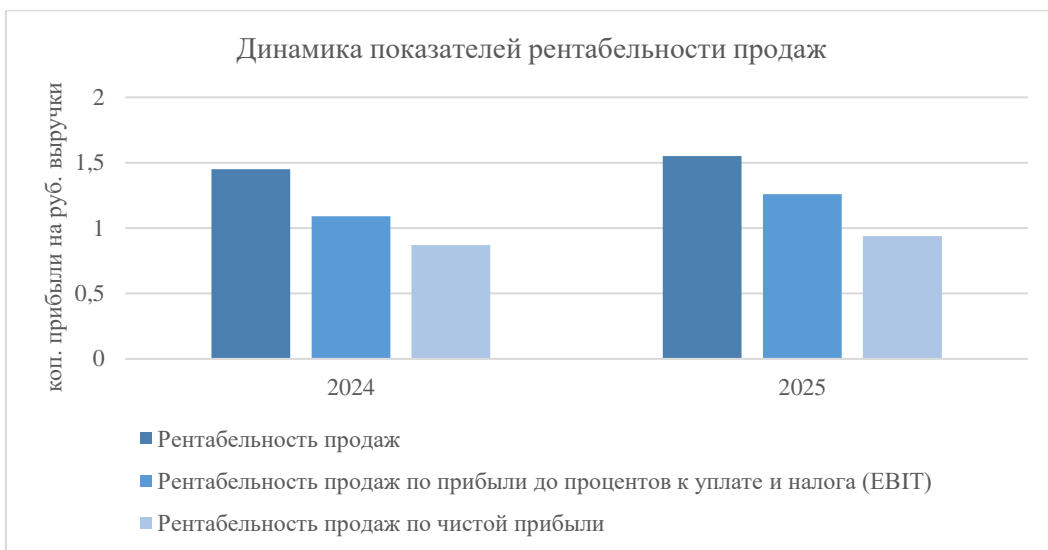
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024	2025	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
1.Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 5% и более.	1,45	1,55	+0,1	+6,9
2.Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1,09	1,26	+0,17	+15,9
3.Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	0,87	0,94	+0,07	+8

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2025 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Триумф".

Рентабельность продаж за последний год составила 1,55%. Положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному (+0,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2025 составил 1,26%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Триумф" содержалось 1,26 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	11,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 19% и более.
Рентабельность активов (ROA)	7,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.

За рассматриваемый период каждый рубль собственного капитала организации принес **0,118** руб. чистой прибыли.

За 2025 год рентабельность активов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – **7,4%**.

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
	2025	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 160 и менее дн.)	37	10
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 20 дн.)	35	10,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	2	218,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 180 дн.)	62	5,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	29	12,5

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 62 календарных дня при нормальном значении для данной отрасли не более 180 дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения по состоянию на последний день анализируемого периода 31.12.2025 и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Триумф" за последний год.

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- чистая прибыль составляет превышающий нормальное значение процент от совокупной стоимости активов организации (+7,4% за год);
- наращивание объема материальных внеоборотных активов (+57,9%);
- увеличение объема собственных денежных средств и денежных эквивалентов;
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов (+12,8%);
- активы Общество с ограниченной ответственностью "Триумф" увеличились на 310 тыс. руб. (+30,3%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности укладывается в норму и показывает способность организации погашать текущие обязательства за счёт оборотных активов;
- рост коэффициента абсолютной ликвидности имеет положительную динамику (+2,74%) и указывает на улучшение финансового положения предприятия;
- за 2025 год получена прибыль от продаж (107 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+27 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила 65 тыс. руб. (+17 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- уверенный рост показателей рентабельности продаж за рассматриваемый период при том, что рентабельность продаж ниже нормальных значений по отрасли;
- в анализируемом периоде организация эффективно управляла собственными ресурсами и распоряжалась активами для получения прибыли (рентабельность активов 7,4%);
- показатели оборачиваемости оборотных средств и активов организации указывают на финансовую устойчивость и прибыльность бизнеса, эффективное управление запасами и высокую ликвидность.

Среди показателей финансового положения организации, имеющих значение, можно пояснить следующее:

- в анализируемом периоде организация использовала внешние источники финансирования (снижение по долгосрочным обязательствам в размере 255 тыс. руб.) для приобретения внеоборотных активов (+220 тыс. руб.) и запасов (+26 тыс. руб.), которые принесут денежную отдачу позже.

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общества с ограниченной ответственностью "Триумф" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.