

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОССТАВ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2634092904

Код причины постановки на учет (КПП): 263401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство товарного бетона (ОКВЭД 23.63).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОССТАВ"

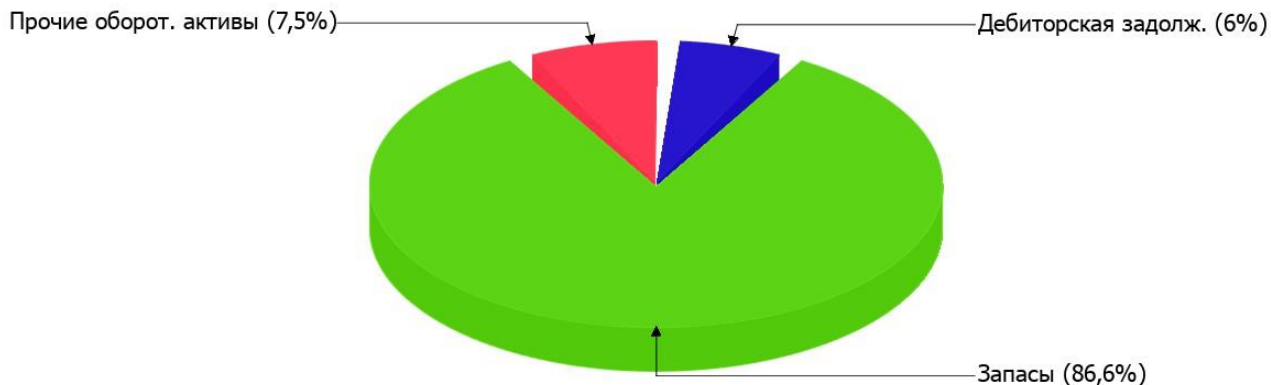
### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

| Показатель                                            | Значение показателя |            |                                               |                                              | Изменение за анализируемый период |                          |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
|                                                       | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                          |                                              | тыс. руб.                         | ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                       | 31.12.2024          | 31.12.2025 | на начало анализируемого периода (31.12.2024) | на конец анализируемого периода (31.12.2025) | (гр.3-гр.2)                       | гр.2)                    |
| <b>Актив</b>                                          |                     |            |                                               |                                              |                                   |                          |
| 1. Внеоборотные активы                                | —                   | —          | —                                             | —                                            | —                                 | —                        |
| в том числе: основные средства                        | —                   | —          | —                                             | —                                            | —                                 | —                        |
| нематериальные активы                                 | —                   | —          | —                                             | —                                            | —                                 | —                        |
| 2. Оборотные, всего                                   | 807                 | 67         | 100                                           | 100                                          | -740                              | -91,7                    |
| в том числе: запасы                                   | 138                 | 58         | 17,1                                          | 86,6                                         | -80                               | -58                      |
| дебиторская задолженность                             | 633                 | 4          | 78,4                                          | 6                                            | -629                              | -99,4                    |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 4                   | 5          | 0,5                                           | 7,5                                          | +1                                | +25                      |
| <b>Пассив</b>                                         |                     |            |                                               |                                              |                                   |                          |
| 1. Собственный капитал                                | -1 682              | -1 691     | -208,4                                        | -2 523,9                                     | -9                                | ↓                        |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | —                   | —          | —                                             | —                                            | —                                 | —                        |
| в том числе: заемные средства                         | —                   | —          | —                                             | —                                            | —                                 | —                        |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего                | 2 489               | 1 758      | 308,4                                         | 2 623,9                                      | -731                              | -29,4                    |
| в том числе: заемные средства                         | 1 396               | 1 474      | 173                                           | 2 200,0                                      | +78                               | +5,6                     |
| Валюта баланса                                        | 807                 | 67         | 100                                           | 100                                          | -740                              | -91,7                    |

Активы организации за весь период существенно уменьшились (на 91,7%). Отмечая значительное уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 0,5%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

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):

- дебиторская задолженность – 629 тыс. руб. (84,9%)
- запасы – 80 тыс. руб. (10,8%)

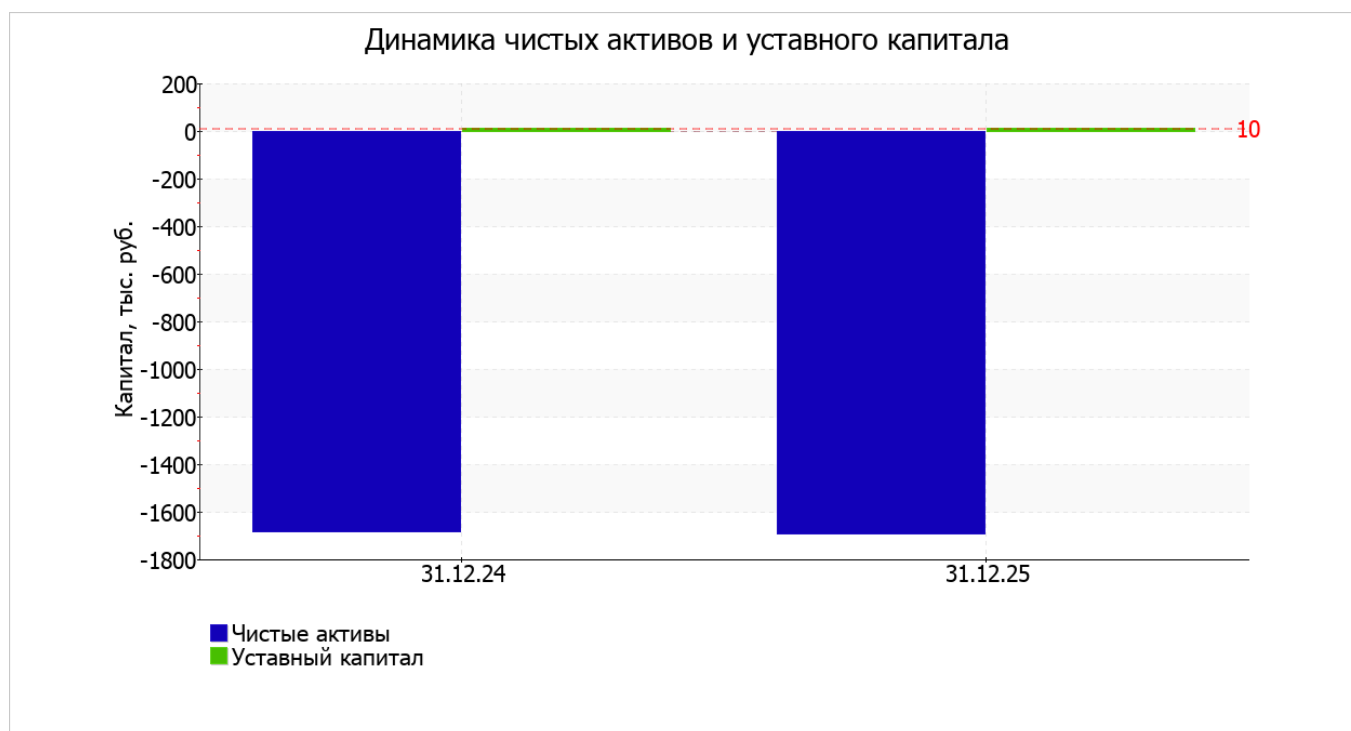
Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (- 809 тыс. руб., или 98,9% вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (+1 тыс. руб. и +78 тыс. руб. соответственно).

На 31.12.2025 собственный капитал организации равнялся -1 691,0 тыс. руб., что незначительно меньше, чем на 31.12.2024.

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель                                                         | Значение показателя |            |                                               |                                              | Изменение   |                      |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------|----------------------|
|                                                                    | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                          |                                              | тыс. руб.   | %                    |
|                                                                    | 31.12.2024          | 31.12.2025 | на начало анализируемого периода (31.12.2024) | на конец анализируемого периода (31.12.2025) | (гр.3-гр.2) | ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
| 1. Чистые активы                                                   | -1 682              | -1 691     | -208,4                                        | -2 523,9                                     | -9          | ↓                    |
| 2. Уставный капитал                                                | 10                  | 10         | 1,2                                           | 14,9                                         | —           | —                    |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2) | -1 692              | -1 701     | -209,7                                        | -2 538,8                                     | -9          | ↓                    |



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|
|                                                               | 31.12.2024          | 31.12.2025 |                                  |
| Коэффициент автономии                                         | -2,08               | -25,24     | -23,16                           |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -2,08               | -25,24     | -23,16                           |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | -2,08               | -25,24     | -23,16                           |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | —                   | —          | —                                |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | -12,19              | -29,16     | -16,97                           |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 1                   | 1          | —                                |

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил -25,24. Полученное значение говорит о полной зависимости организации от заемного капитала. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период очень сильно снизился (-23,16).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2025 составил -25,24. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год очень сильно снизился (- 23,16

Коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода снизился – с -2,08 до - 25,24 (-23,16).

Коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2025 равнялся -29,16, что на 16,97 меньше, чем на 31 декабря 2024 г. на 31 декабря 2025 г.

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) |
|----------------------------------------------------|---------------------|------------|------------------------------------|
|                                                    | 31.12.2024          | 31.12.2025 |                                    |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | 0,32                | 0,04       | -0,28                              |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 0,26                | 0,01       | -0,25                              |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | <0,01               | <0,01      | —                                  |

На конец периода значение коэффициента текущей ликвидности (0,04), за год коэффициент текущей ликвидности

снизился на -0,28.

Значение коэффициента быстрой ликвидности составило 0,01..  
Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (<0,01) ниже допустимого предела (норма: 0,15). При этом с начала период коэффициент остался неизменным.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1.Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОССТАВ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

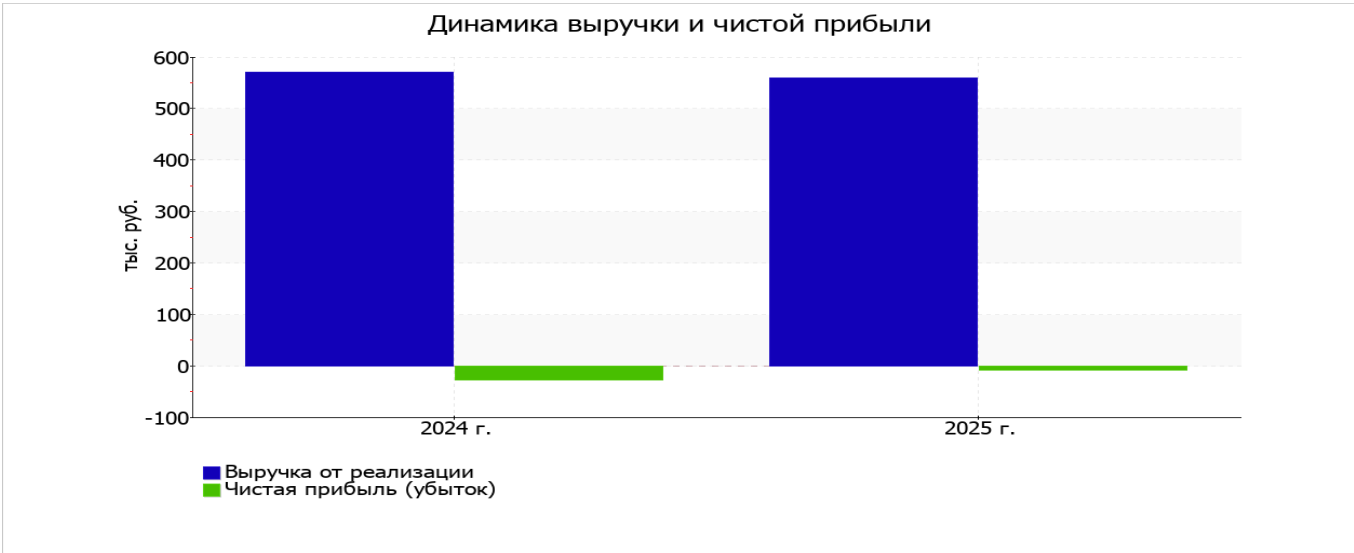
По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере 6 тыс. руб., что равняется 1,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 12 тыс. руб., или на 66,7%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 11 тыс. руб. при одновременном росте на 1 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 9 тыс. руб., что на 24 тыс. руб. (72,7%) меньше, чем убыток 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                                                                                                            | 570                            | 559     | -11                     | -1,9            | 565                                |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                                                                              | 552                            | 553     | +1                      | +0,2            | 553                                |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                                                                                   | 18                             | 6       | -12                     | -66,7           | 12                                 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате                                                                  | -33                            | -9      | +24                     | ↑               | -21                                |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)                                                                 | -15                            | -3      | +12                     | ↑               | -9                                 |
| 6. Проценты к уплате                                                                                                  | -                              | -       | -                       | -               | -                                  |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее                                                             | -12                            | -6      | +6                      | ↑               | -9                                 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)                                                                                    | -27                            | -9      | +18                     | ↑               | -18                                |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода                                                                    | -27                            | -9      | +18                     | ↑               | -18                                |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) |                                | -9      | x                       | x               | x                                  |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



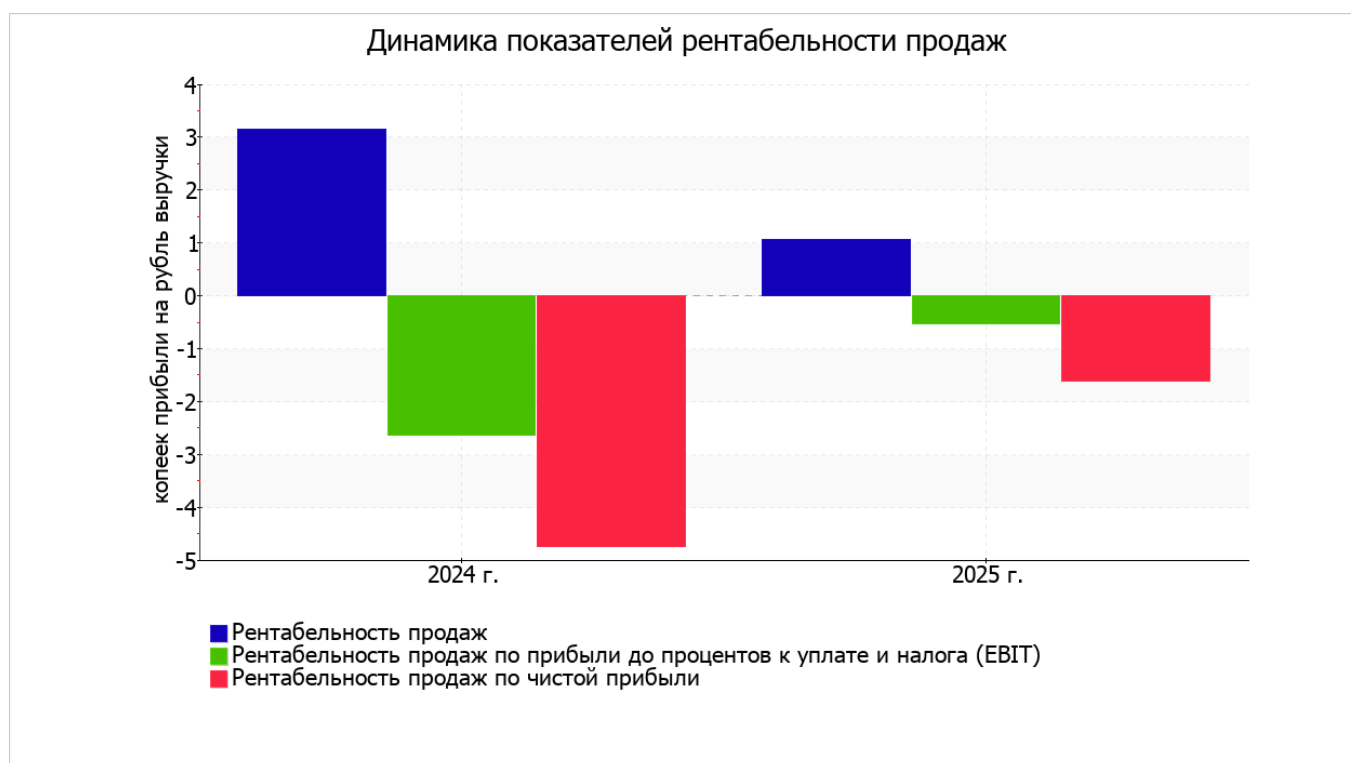
### 3.2. Анализ рентабельности

| 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: 4% и более.                | 3,2                                               | 1,1     | -2,1                 | -66             |
| 2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | 2,6                                               | -0,5    | +2,1                 | ↑               |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более. | -4,7                                              | -1,6    | +3,1                 | ↑               |

За последний период организация получила прибыль от продаж и убыток в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения первого и отрицательные значения двух других показателей рентабельности, приведенных в таблице.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 1,1% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчёту, (-2,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил -0,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОССТАВ" содержалось -0,5 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % |
|--------------------------------------------|------------------------|
|                                            | 2025 г.                |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | —                      |
| Рентабельность активов (ROA)               | -2,1                   |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | —                      |

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -1 691 тыс. руб. на 31.12.2025 и -1 682 тыс. руб. на 31.12.2024), значение показателя рентабельности собственного капитала за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 отсутствует.

### 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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 150 и менее дн.)               | 285             | 1,3            |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 48 дн.)           | 65              | 5,6            |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 59 и менее дн.) | 208             | 1,8            |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                                       | 450             | 0,8            |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 203 и менее дн.)                                   | 285             | 1,3            |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                                 | —               | —              |

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 285 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 65 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОССТАВ" в течение анализируемого периода.

С отрицательной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- значительное падение прибыльности продаж (-2,1 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 3,2%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -9 тыс. руб. (+18 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Следующие 2 показателя результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- за последний год получена прибыль от продаж (6 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-12 тыс. руб.);
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (+2,1 коп. с рубля

расходов от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01– 31.12.2024)).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Генеральный директор  
ООО «СоСстав»

Подписано ЭЦП

Верецк Е.Н.