

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Уралстройбетон"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6674345669

Код причины постановки на учет (КПП): 665801001

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

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

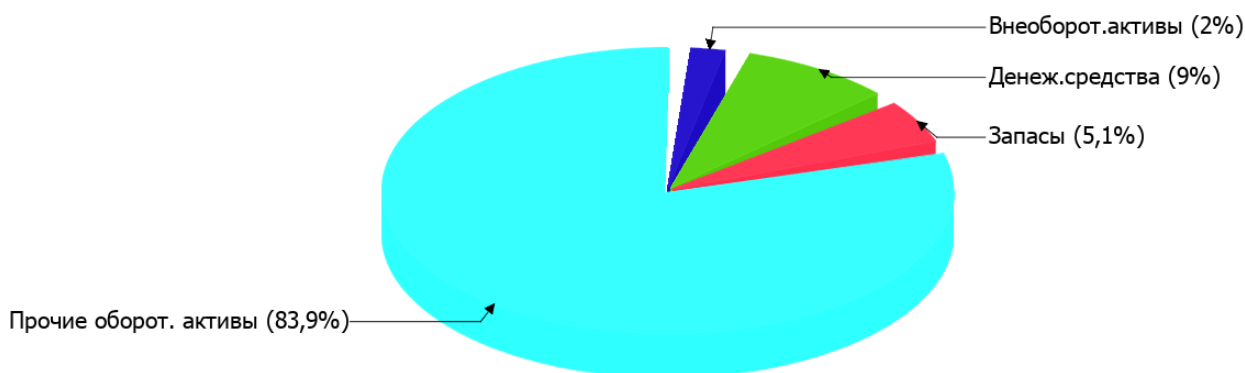
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	100	150	3,8	2	+50	+50
Оборотные	2 537	7 172	96,2	98	+4 635	+182,7
Пассив						
Собственный капитал	101	4 441	3,8	60,7	+4 340	+44 раза
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	2 536	2 881	96,2	39,3	+345	+13,6
Валюта баланса	2 637	7 322	100	100	+4 685	+177,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются большой долей (98%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период значительно увеличились (на 177,7%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 44 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – 4 116 тыс. руб. (86,2%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 607 тыс. руб. (12,7%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 4 340 тыс. руб. (92,6%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 345 тыс. руб. (7,4%)

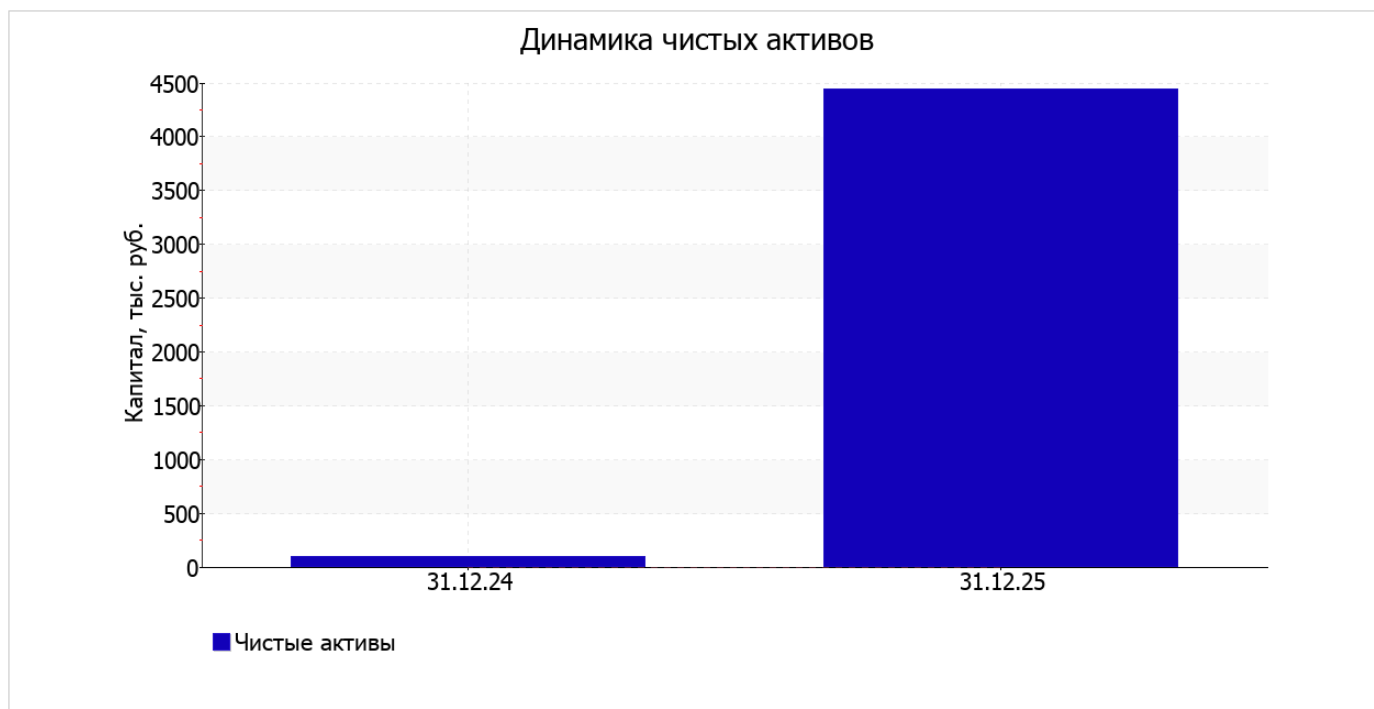
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (-88 тыс. руб.).

на последний день анализируемого периода значение собственного капитала составило 4 441,0 тыс. руб., вместе с тем, на начало анализируемого периода (31.12.2024) собственный капитал организации составлял 101 тыс. руб. (произошло изменение +4 340,0 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	101	4 441	3,8	60,7	+4 340	+44 раза

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов в 44 раза за весь анализируемый 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

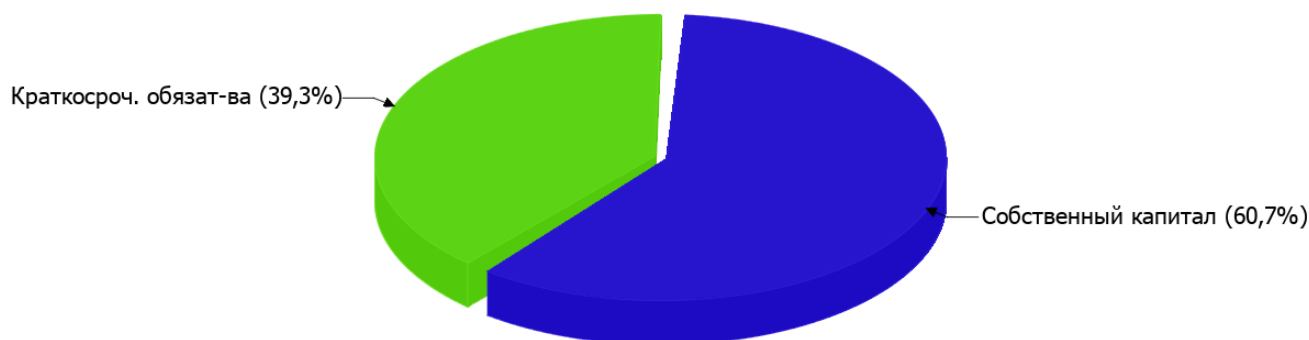
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,04	0,61	+0,57	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	<0,01	0,6	+0,6	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,04	0,61	+0,57	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	<0,01	11,5	+11,5	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 декабря 2025 г. составил **0,61**. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**61%** в общем капитале организации). за последний год произошло весьма значительное, на **0,57**, повышение коэффициента автономии.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,6**. за год наблюдалось очень сильное, на **0,6**, повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента является очень хорошим.

за весь рассматриваемый период отмечен стремительный рост коэффициента покрытия инвестиций – на **0,57** (до **0,61**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2025) ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **61%**).

на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **11,5**. за весь анализируемый период отмечен стремительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **11,5**. на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "Уралстройбетон" 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	1	2,49	+1,49	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,23	+0,21	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **2,49**. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **1,49**.

Соответствующим норме, как и предыдущий коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,23** при норме 0,15). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,21**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

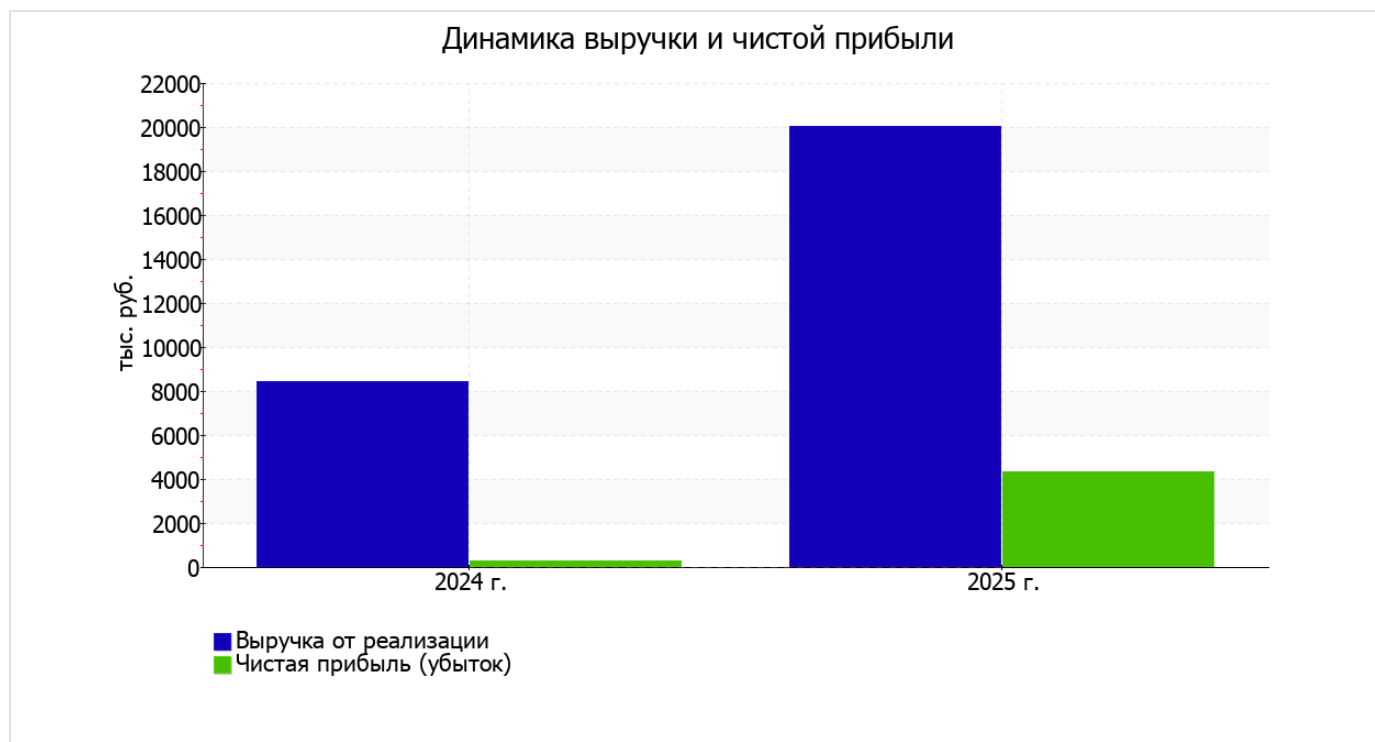
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Уралстройбетон" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 6 351 тыс. руб., что равняется 31,7% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, имел место убыток в размере 6 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 11 585 и 5 228 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+137,5%) опережает изменение расходов (+62%)

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	8 427	20 012	+11 585	+137,5	14 220
2. Расходы по обычным видам деятельности	8 433	13 661	+5 228	+62	11 047
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-6	6 351	+6 357	↑	3 173
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	390	-105	-495	↓	143
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	384	6 246	+5 862	+16,3 раза	3 315
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	100	1 906	+1 806	+19,1 раза	1 003
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	284	4 340	+4 056	+15,3 раза	2 312

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



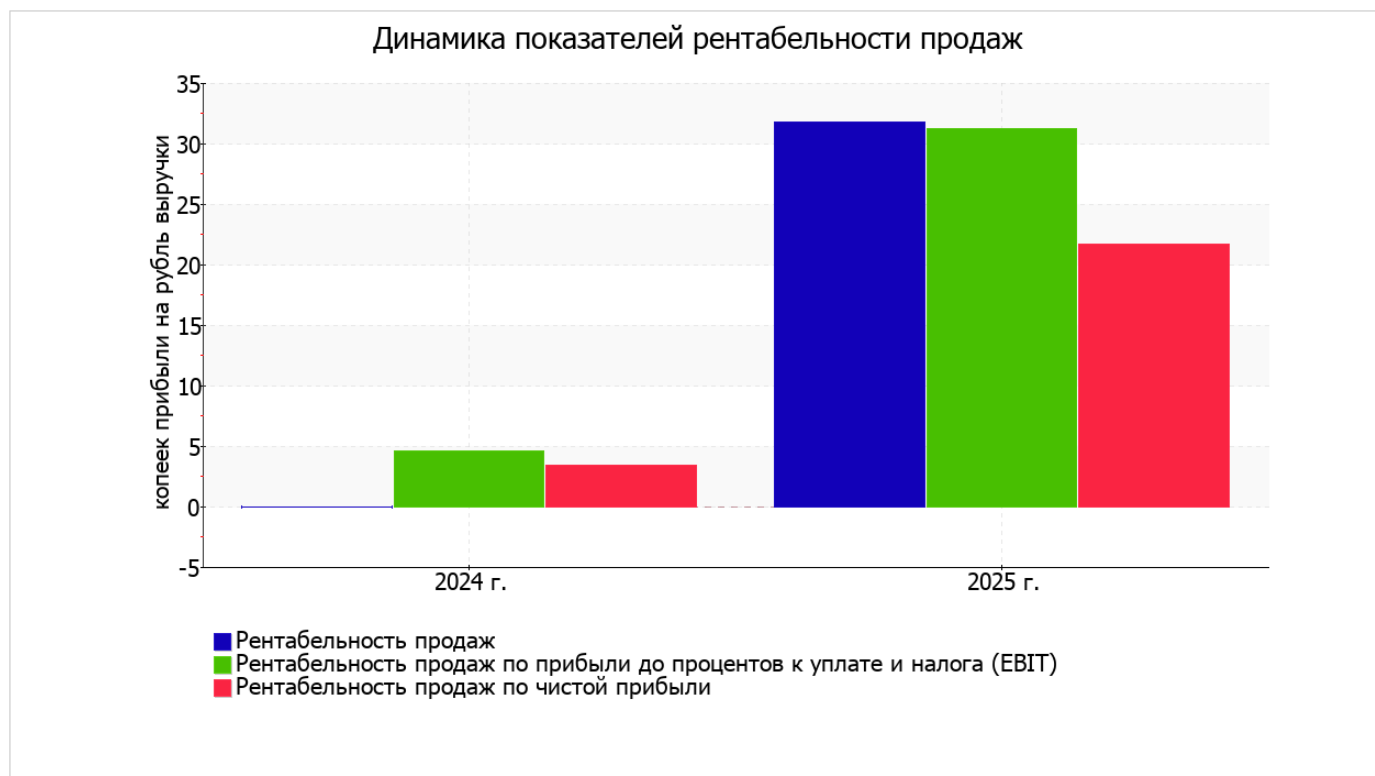
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	-0,1	31,7	+31,8	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,6	31,2	+26,6	+6,8 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	3,4	21,7	+18,3	+6,4 раза

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

Рентабельность продаж за 2025 год составила **31,7%**. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01 – 31.12.2024) (+31,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **31,2%**. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Уралстройбетон" содержалось **31,2** 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)	191,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 12% и более.
Рентабельность активов (ROA)	87,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	275	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Уралстройбетон" обеспечил чистую прибыль в размере 1,911 руб.

рентабельность активов за последний год демонстрирует очень хорошее значение, равное 87,2%.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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.)	89	4,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 48 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	49	7,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 203 дн.)	91	4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	41	8,8

* 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 91 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Уралстройбетон" за год.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- оптимальная доля собственного капитала (61%);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,6) можно характеризовать как исключительно хорошее;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (87,2% за период с 01.01.2025 по 31.12.2025);
- рост рентабельности продаж (+31,8 процентных пункта от рентабельности -0,1% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2025 год получена прибыль от продаж (6 351 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+6 357 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2025 год составила 4 340 тыс. руб. (+4 056 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+26,6 коп. к 4,6 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024)).

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 61% от общего капитала организации).

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.