

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Идея Строй"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2320231459

Код причины постановки на учет (КПП): 232001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

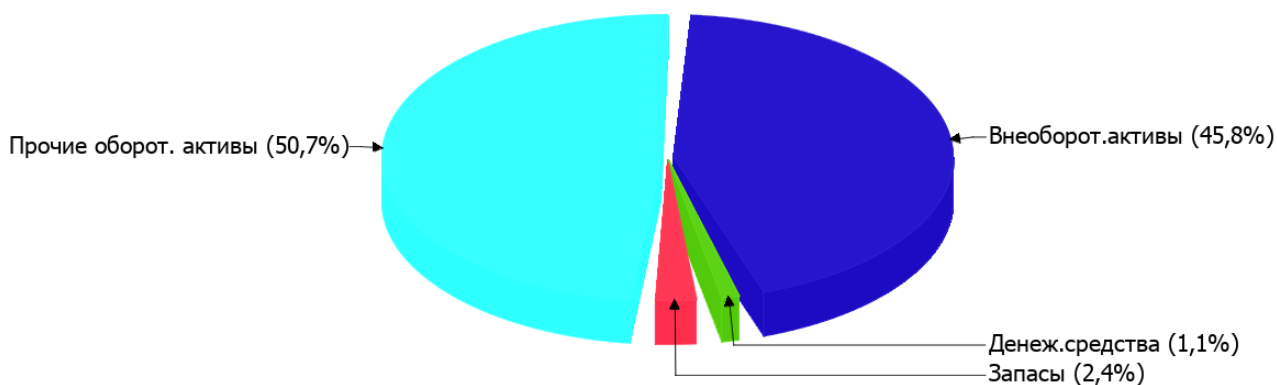
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	39 244	43 219	65,9	45,8	+3 975	+10,1
Оборотные	20 300	51 116	34,1	54,2	+30 816	+151,8
Пассив						
Собственный капитал	19 930	56 269	33,5	59,6	+36 339	+182,3
Долгосрочные обязательства	693	–	1,2	–	-693	-100
Краткосрочные обязательства	38 921	38 066	65,4	40,4	-855	-2,2
Валюта баланса	59 544	94 335	100	100	+34 791	+58,4

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются примерно равным соотношением внеоборотных средств и текущих активов (45,8% и 54,2% соответственно). Активы организации за весь период увеличились на **34 791** тыс. руб. (на **58,4%**). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на **182,3%**. опережающее увеличение 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.



Рост величины активов организации связан, главным образом, 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 – 27 680 тыс. руб. (79,6%)
- материальные внеоборотные активы – 3 675 тыс. руб. (10,6%)
- запасы – 2 290 тыс. руб. (6,6%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+36 339 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за год).

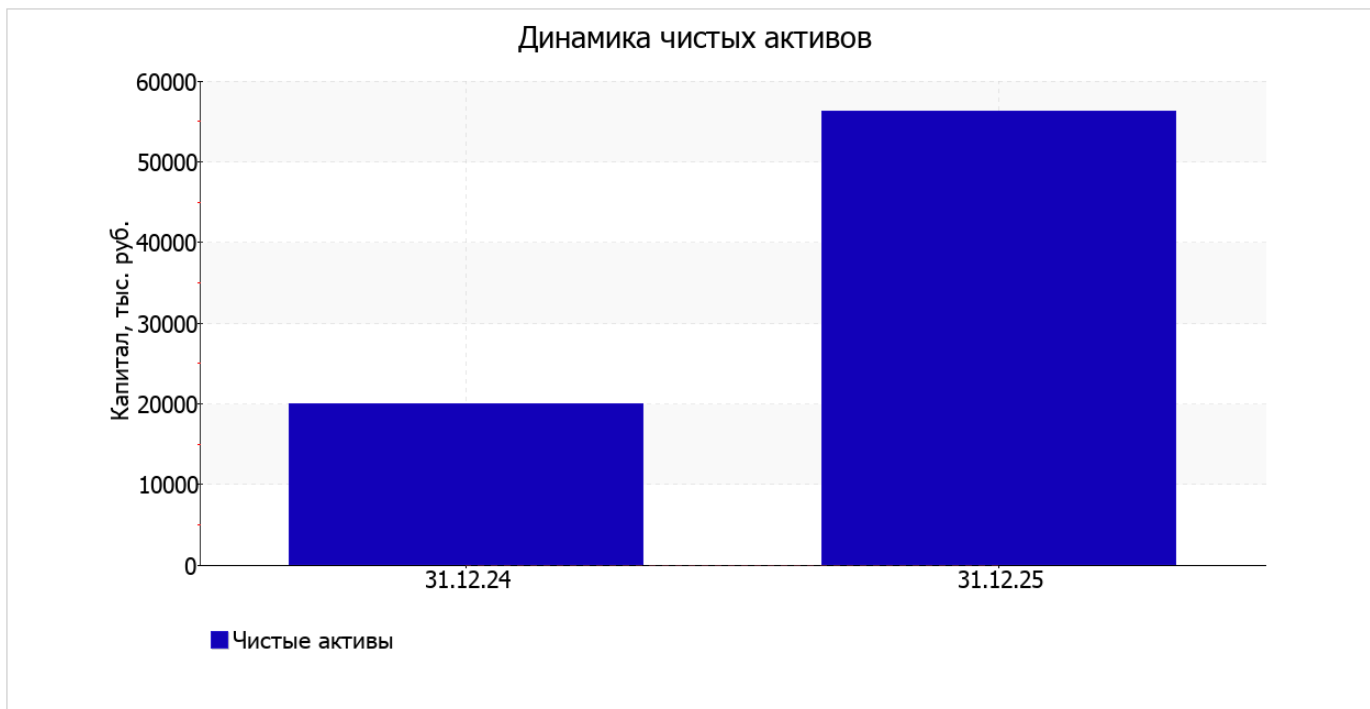
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (-855 тыс. руб.).

на 31 декабря 2025 г. собственный капитал организации составил 56 269,0 тыс. руб. за последний год имело место стремительное, на 182,3%, повышение собственного капитала.

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	19 930	56 269	33,5	59,6	+36 339	+182,3

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 182,3% 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

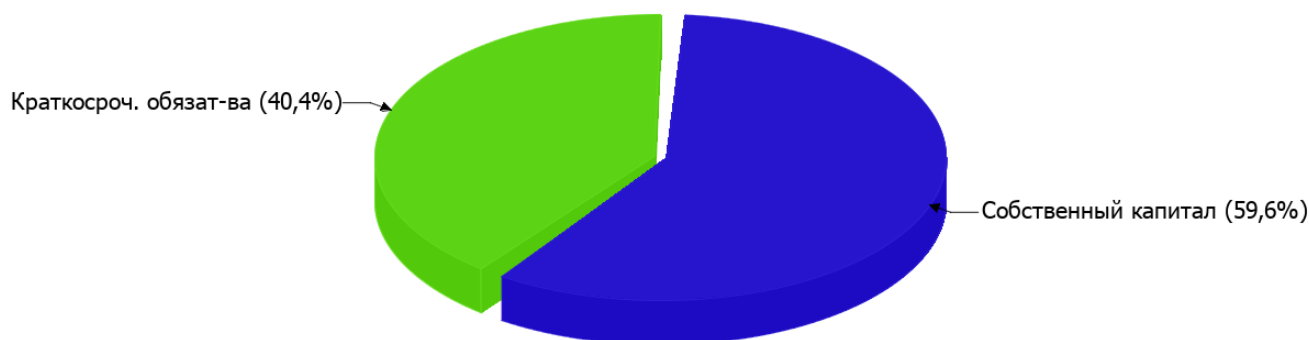
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,33	0,6	+0,27	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,95	0,26	+1,21	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,35	0,6	+0,25	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	5,7	+5,7	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,98	1	+0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил **0,6**. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **60%** в общем капитале организации). коэффициент автономии резко вырос за весь анализируемый период (**+0,27**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составил **0,26**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период повысился на **1,21**. на 31.12.2025 значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

в течение анализируемого периода произошло весьма значительное – с **0,35** до **0,6** (на **0,25**) – повышение коэффициента покрытия инвестиций. Значение коэффициента на 31.12.2025 ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2025 составил **5,7**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период повысился на **5,7**. по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является, без сомнения, хорошим.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на **1,7%**.

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	0,52	1,34	+0,82	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,03	+0,03	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 **1,34**. При этом следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,82**.

Ниже нормы, как и предыдущий коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,03** при норме **0,15**). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,03**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

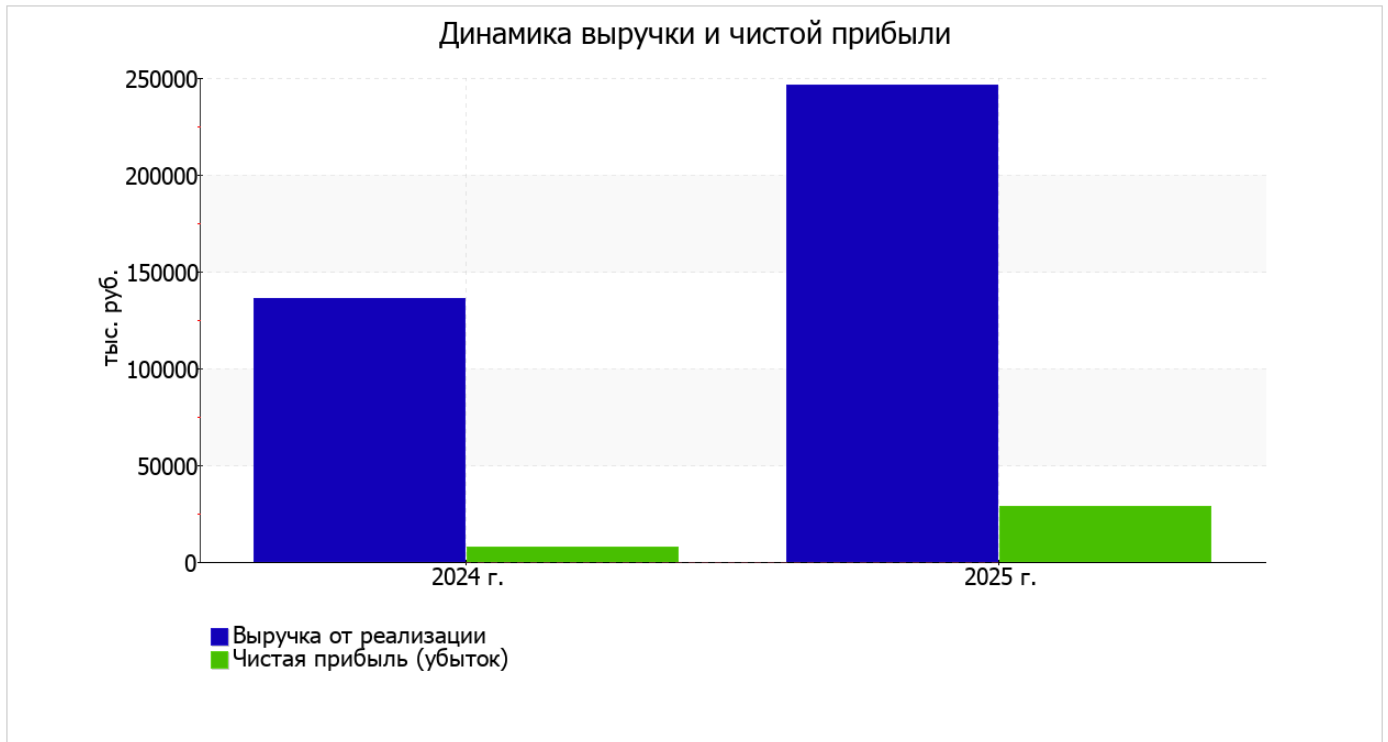
Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Идея Строй" за последний год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере **36 616** тыс. руб., что составило 14,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **25 854** тыс. руб., или в **3,4** раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **110 509** и **84 655** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+81,2%**) опережает изменение расходов (**+67,6%**)

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	136 060	246 569	+110 509	+81,2	191 315
2. Расходы по обычным видам деятельности	125 298	209 953	+84 655	+67,6	167 626
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	10 762	36 616	+25 854	+3,4 раза	23 689
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 111	-4 646	-3 535	↓	-2 879
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	9 651	31 970	+22 319	+3,3 раза	20 811
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 898	3 512	+1 614	+85	2 705
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	7 753	28 458	+20 705	+3,7 раза	18 106

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



3.2. Анализ рентабельности

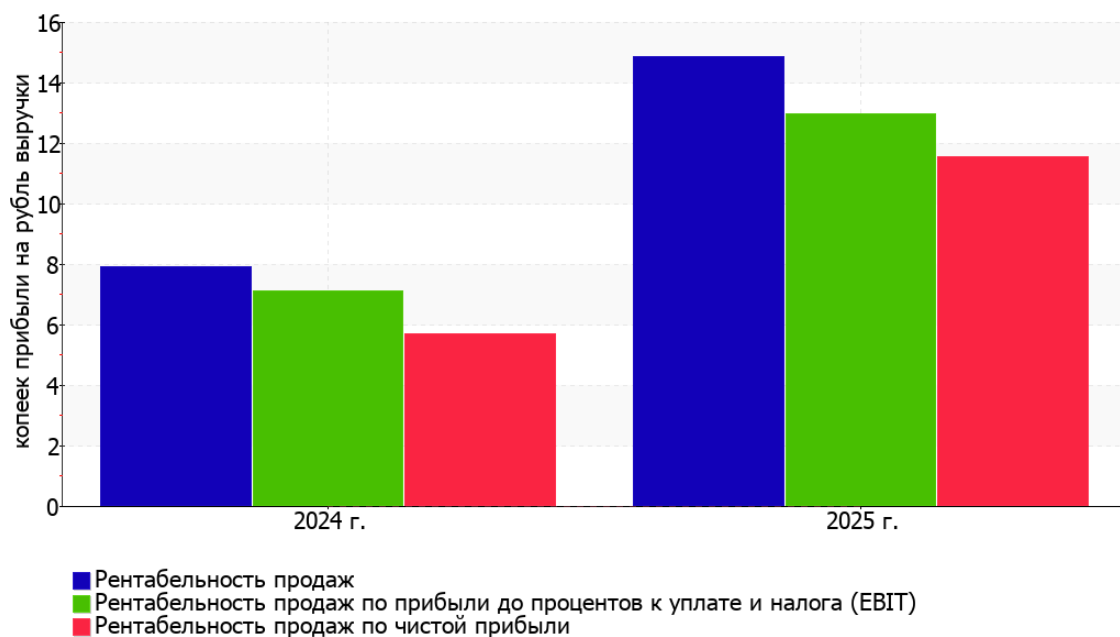
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	7,9	14,9	+7	+87,7
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,1	13	+5,9	+82,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	5,7	11,5	+5,8	+102,5

[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 период 01.01–31.12.2025 составила **14,9%**. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+7%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2025 год составила **13%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **13** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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)	74,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	37	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	83,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,747** руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное **37%**, является вполне соответствующее нормальному.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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: 180 и менее дн.)	53	6,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 24 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	57	6,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 204 дн.)	114	3,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	56	6,5

* 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 114 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2025) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Идея Строй" в течение анализируемого периода.

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- оптимальная доля собственного капитала (60%);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,26, можно характеризовать как очень хорошее;
- отличная рентабельность активов (37% за 2025 год);
- рост рентабельности продаж (+7 процентных пункта от рентабельности 7,9% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024));
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (36 616 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+25 854 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 28 458 тыс. руб. (+20 705 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+5,9 коп. к 7,1 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

С отрицательной стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 60% от общего капитала организации).

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения.

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общества с ограниченной ответственностью "Идея Строй", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.