Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "КемТрансСтрой"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4205156729

Код причины постановки на учет (КПП): 231201001

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

Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "КемТрансСтрой" Структура имущества 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						
1.Внеоборотные активы	106	58	0,3	0,1	-48	-45,3
в том числе: основные средства	106	58	0,3	0,1	-48	-45,3
Нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2.Оборотные, всего	30818	40304	99,7	99,9	+9486	+30,8
В том числе: запасы	11092	10830	35,9	26,8	-262	-2,4
Дебиторская задолженность	17157	24316	55,5	60,3	+7159	+41,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	19726	29474	63,8	73	+9748	+49,4
Пассив						
1.Собственныйкапитал	8861	10113	28,7	25,1	+1252	+14,1
2.Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*,всего	22063	30249	71,3	74,9	+8186	+37,1

Показатель	Значение показателя		Изменение за анализируемый период	
	В тыс.руб.	В % к валюте баланса	тыс.	± %

	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	руб. (гр.3-гр.2)	((гр.3-гр.2): гр.2)
в том числе: заемные средства	102	102	0,3	0,3	–	–
Валюта баланса	30924	40362	100	100	+9438	+30,5

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31.12.2025 характеризуется большой долей (99,9%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств .Активы организации за весь период увеличились на 9438тыс.руб.(на30,5%).Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 14,1%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

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



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

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)–7101тыс.руб.(72,8%)• денежные средства и денежные эквиваленты–2647тыс.руб.(27,2%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность–8186тыс.руб.(86,7%)
- капитал–1252тыс.руб.(13,3%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (-262 тыс. руб.). за год

отмечен заметный рост собственного капитала до 10 113,0 тыс. руб. (+1 252,0 тыс. руб.).

Чистые активы 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.Чистыеактивы	8861	10113	28,7	25,1	+1252	+14,1
2.Уставный капитал	10	10	0,1	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	8851	10103	28,6	25,0	+1252	+14,1

[На конец периода] величина чистых активов общества увеличилась . Такое соотношение характеризует финансовое положение организации как удовлетворительное. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 14,1% в течение анализируемого периода.

Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,29	0,25	-0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,28	0,25	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,29	0,25	-0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли:0,65иболее.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,99	0,99	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,79	0,93	+0,14	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,25. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (25% от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. за весь анализируемый период отмечено ощутимое падение коэффициента автономии на 0,04.

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



С 0,28 до 0,25 (-0,03) снизился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год. коэффициент на последний день анализируемого периода (31.12.2025) демонстрирует очень хорошее значение.

коэффициентпокрытияинвестицийзавесьанализируемыйпериодснизилсяна0,04исоставил0,25.Значение коэффициентапосостояниюна31.12.2025значительнонижедопустимойвеличины(долясобственногокапиталаи долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 25%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2025 равнялся 0,93, что на 0,14 выше значения коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024. на 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1. Коэффициент текущей (общей)ликвидности	1,4	1,33	-0,07	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,89	0,97	+0,08	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3.Коэффициентабсолютной ликвидности	0,89	0,97	+0,08	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значениедляданнойотрасли:0,2иболее.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (1,33) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициентснизилсяна-0,07.

Коэффициентбыстройликвидностиимеетзначение,укладывающеесявнорму(0,97).Это означает, что у Общество с ограниченной ответственностью "КемТрансСтрой" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,97приформе0,2). Приэтомзавесьрассматриваемыйпериодкоэффициентабсолютнойликвидностивыросна 0,08.

2. Анализ эффективности деятельности организации

Обзор результатов деятельности

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

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 9 734 тыс. руб., что составляет 8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 2 218 тыс. руб., или на 29,5%.

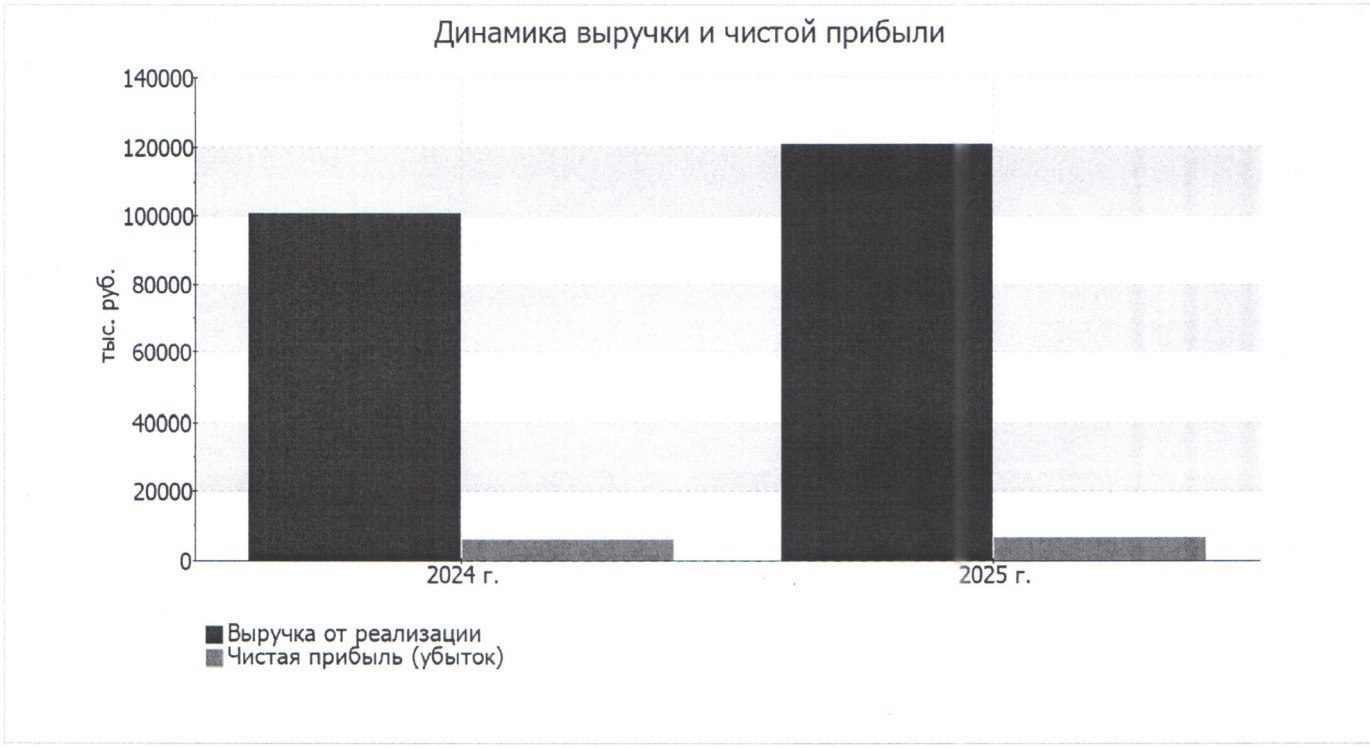
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 20 526 и 18 308 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+20,4%) опережает изменение расходов (+19,7%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 1 064 тыс. руб.,что на 865 тыс. руб. (в 5,3раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2024г.	2025г.	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((3-2) :2)	
1.Выручка	100588	121114	+20526	+20,4	110851
2.Расходыпообычнымвидамдеятельности	93072	111380	+18308	+19,7	102226
3.Прибыль(убыток) от продаж(1-2)	7516	9734	+2218	+29,5	8625
4.Прочиедоходыирасходы, кроме процентов к уплате	-199	-1064	-865	↓	-632
5.EBIT(прибыль до уплаты процентов и налогов)(3+4)	7317	8670	+1353	+18,5	7994
6.Процентыкуплате	–	–	–	–	–
7.Налогнаприбыль,изменениеналоговыхактивовипрочее	-1492	-2216	-724	↓	-1854
8.Чистаяприбыль(убыток)(5-6+7)	5825	6454	+629	+10,8	6140
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	5825	6454	+629	+10,8	6140
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	–	x	x	x

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



Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024г.	2025г.	коп., (гр.3-гр.2)	± % ((3-2):2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки).нормальноезначение:5%иболее.	7,5	8	+0,5	+7,6
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,3	7,2	-0,1	-1,6
3.Рентабельностьпродажпочистойприбыли(величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли:3%и более.	5,8	5,3	-0,5	-8

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

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 8% от полученной выручки. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года(+0,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2025 год составил 7,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 7,2 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
	2025г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	68	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 19%.
Рентабельность активов (ROA)	18,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: неменее6%.
Прибыль на задействованный капитал(ROCE)	91,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,68 руб. чистой прибыли. значение рентабельности активов за последний год (18,1%) можно характеризовать как очень хорошее.

Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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. 2025г.
	2025г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 160 и менее дн.)	107	3,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.)	36	10,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 83 и менее дн.)	63	5,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	79	4,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 180 и менее дн.)	107	3,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	29	12,8

*Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 107 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 36 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

3. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые Общество с ограниченной ответственностью "КемТрансСтрой".

Следующие 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,25;
- коэффициентабсолютнойликвидностиполностьюсоответствуетнормальномузначению;
- отличная рентабельность активов(18,1%запоследнийгод);
- положительная динамика рентабельности продаж (+0,5 процентных пункта от рентабельности 7,5% за такой же период прошлого года);
- за последний год получена прибыль от продаж (9 734 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 218 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 6 454 тыс. руб. (+629 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- незначительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-0,1 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения организации имеют отрицательные значения:

-низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов;

- коэффициент текущей(общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить такие:

коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации ;
крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормативному значению.

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, дееспособности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобным и финансовыми показателями относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.