# Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Доминант"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2308107448

Код причины постановки на учет (КПП): 230801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство строительных металлических конструкций и изделий (ОКВЭД 25.1).

## 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 | 86 822 | 109 851 | 69,8 | 72,3 | +23 029 | +26,5 |
| Оборотные | 37 483 | 42 180 | 30,2 | 27,7 | +4 697 | +12,5 |
| Пассив | | | | | | |
| Собственный капитал | 74 994 | 103 795 | 60,3 | 68,3 | +28 801 | +38,4 |
| Долгосрочные обязательства | 614 | 1 919 | 0,5 | 1,3 | +1 305 | +3,1 раза |
| Краткосрочные обязательства | 48 697 | 46 316 | 39,2 | 30,5 | -2 381 | -4,9 |
| Валюта баланса | 124 305 | 152 030 | 100 | 100 | +27 725 | +22,3 |

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2025 г. в активах организации доля текущих активов составляет 1/3, а внеоборотных средств – 2/3. Активы организации за весь период увеличились на 27 725 тыс. руб. (на 22,3%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 38,4%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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):

- материальные внеоборотные активы – 23 029 тыс. руб. (74,8%)
- финансовые и другие оборотные активы – 7 749 тыс. руб. (25,2%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+28 801 тыс. руб., или 95,7% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (-2 362 тыс. руб. и -2 381 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за весь рассматриваемый период сильно вырос (на 28 801,0 тыс. руб.), составив 103 795,0 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 | 74 994 | 103 795 | 60,3 | 68,3 | +28 801 | +38,4 |

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 38,4% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.

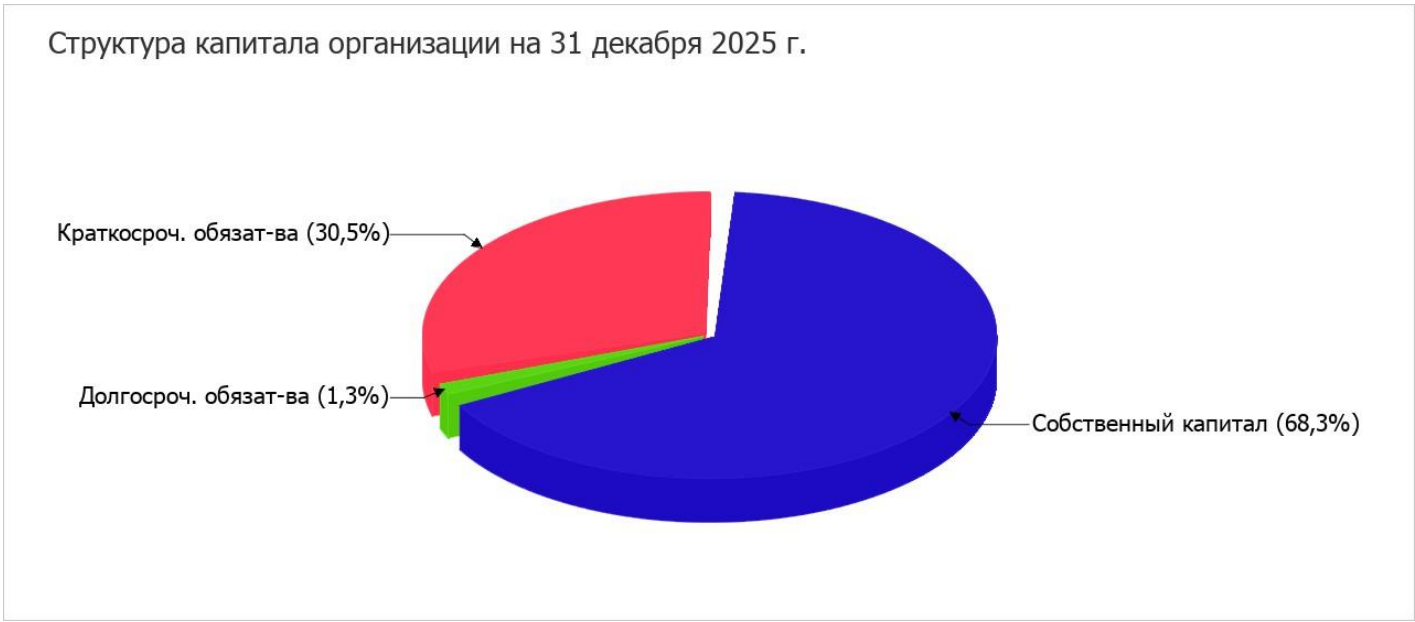
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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 | 0,6 | 0,68 | +0,08 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0,32 | -0,14 | +0,18 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,61 | 0,7 | +0,09 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | -3,36 | -5,23 | -1,87 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 0,99 | 0,96 | -0,03 | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил 0,68. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 68% в общем капитале организации). изменение коэффициента автономии за весь рассматриваемый период составило +0,08.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:




коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2025 равнялся -0,14; это существенно (на 0,18) больше значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2024. по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента является неудовлетворительным.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год явно вырос до 0,7 (т.е. на 0,09). Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. ниже нормы.

на 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся -5,23. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов снизился на 1,87. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно считать критическим.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (96% и 4% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 2,7%.

## 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 | 0,77 | 0,91 | +0,14 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,04 | 0,03 | -0,01 | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более. |

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 0,91. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за год коэффициент вырос на 0,14.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,03. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент снизился на -0,01.

# 3. Анализ эффективности деятельности организации

## 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Доминант" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 38 058 тыс. руб., что равняется 16,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 29 567 тыс. руб., или в 4,5 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 27 432 тыс. руб. при одновременном снижении на 2 135 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

| 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 | 198 036 | 225 468 | +27 432 | +13,9 | 211 752 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 189 545 | 187 410 | -2 135 | -1,1 | 188 478 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 8 491 | 38 058 | +29 567 | +4,5 раза | 23 275 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -1 305 | 11 | +1 316 | ↑ | -647 |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 7 186 | 38 069 | +30 883 | +5,3 раза | 22 628 |
| 6. Проценты к уплате | – | – | – | – | – |
| 7. Налоги на прибыль (доходы) | 886 | 9 268 | +8 382 | +10,5 раза | 5 077 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7) | 6 300 | 28 801 | +22 501 | +4,6 раза | 17 551 |

## 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. | 4,3 | 16,9 | +12,6 | +3,9 раза |
| 2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 3,6 | 16,9 | +13,3 | +4,7 раза |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более. | 3,2 | 12,8 | +9,6 | +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.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 16,9% от полученной выручки. При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+12,6%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2025 год составил 16,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Доминант" содержалось 16,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

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

| Показатель рентабельности | Значение показателя, % | Расчет показателя |
|---|---|---|
| | 2025 г. | |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 32,2 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 16% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 20,8 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 42 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,322 руб. чистой прибыли.

за последний год рентабельность активов демонстрирует очень хорошее значение, равное 20,8%.

## 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 г. |
|---|---|---|
| | 2025 г. | |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 137 и менее дн.) | 64 | 5,7 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 38 и менее дн.) | – | – |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 77 | 4,7 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 170 и менее дн.) | 224 | 1,6 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 145 | 2,5 |

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 224 календарных дня.

# 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Доминант" за весь рассматриваемый период

С очень хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- оптимальная доля собственного капитала (68%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (20,8% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+12,6 процентных пункта от рентабельности 4,3% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024));
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж (38 058 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+29 567 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2025 год составила 28 801 тыс. руб. (+22 501 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+13,3 коп. к 3,6 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить такие:

- значительно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Среди отрицательных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,14) соответствует норме;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 70% от общего капитала организации).

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