

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМСТРОЙМЕТАЛЛОКОНСТРУКЦИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2224169617

Код причины постановки на учет (КПП): 222401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей (ОКВЭД 25.11).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМСТРОЙМЕТАЛЛОКОНСТРУКЦИЯ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

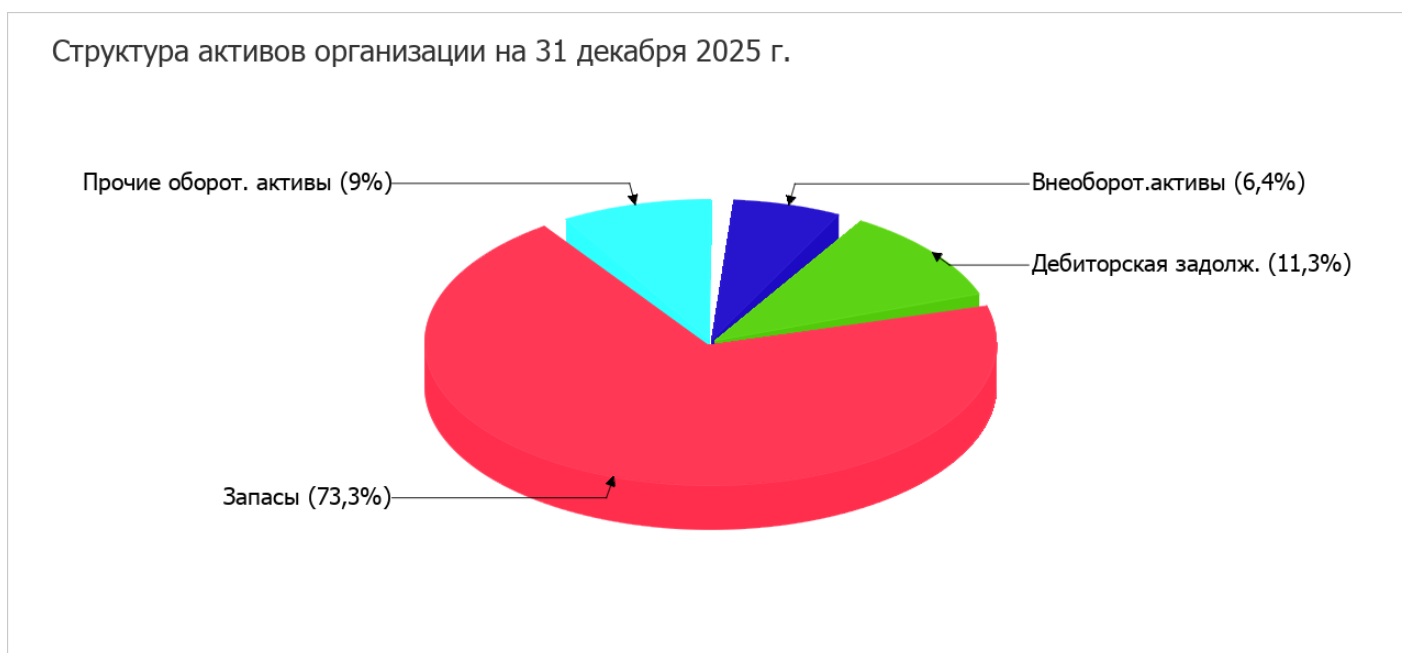
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	6 463	3 214	14,2	6,4	-3 249	-50,3
в том числе: основные средства	6 463	3 214	14,2	6,4	-3 249	-50,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	39 122	46 817	85,8	93,6	+7 695	+19,7
в том числе: запасы	31 054	36 686	68,1	73,3	+5 632	+18,1
дебиторская задолженность	5 156	5 636	11,3	11,3	+480	+9,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 912	4 495	6,4	9	+1 583	+54,4
Пассив						
1. Собственный капитал	21 884	22 246	48	44,5	+362	+1,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	3 935	–	7,9	+3 935	–
в том числе: заемные средства	–	3 935	–	7,9	+3 935	–

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	23 701	23 850	52	47,7	+149	+0,6
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	45 585	50 031	100	100	+4 446	+9,8

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

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются большой долей (93,6%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 4 446 тыс. руб. (на 9,8%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 1,7%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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):

- запасы – 5 632 тыс. руб. (73,2%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 1 583 тыс. руб. (20,6%)
- дебиторская задолженность – 480 тыс. руб. (6,2%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 3 935 тыс. руб. (88,5%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 362 тыс. руб. (8,1%)

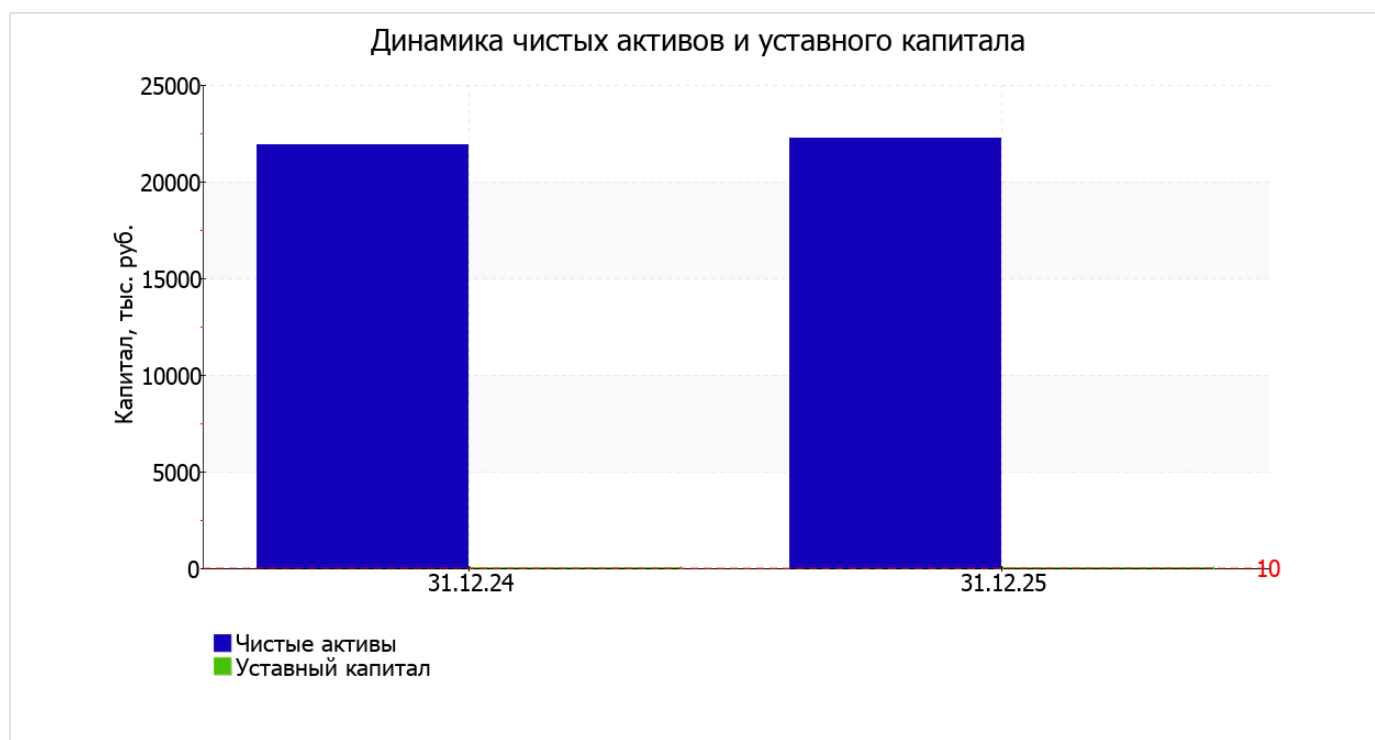
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе (-3 249 тыс. руб.).

собственный капитал организации в течение анализируемого периода вырос всего на 362 тыс. руб., или на 1,7%, до 22 246,0 тыс. руб.

2.2. 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. Чистые активы	21 884	22 246	48	44,5	+362	+1,7
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	21 874	22 236	48	44,4	+362	+1,7

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 2 224,6 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 1,7% за последний год. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



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	0,48	0,44	-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	0,39	0,41	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,48	0,52	+0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,7	0,86	+0,16	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,5	0,52	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,86	-0,14	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,44**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**44%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. в течение анализируемого периода отмечено явное снижение коэффициента автономии, составившее **0,04**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода увеличился на **0,02** и составил **0,41**. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента характеризуется как исключительно хорошее.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций ощутимо вырос до **0,52 (+0,04)**. Значение коэффициента на 31.12.2025 ниже допустимой величины.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2025 равнялся **0,52**. отмечен слабый рост коэффициента обеспеченности материальных запасов (**+0,02**). на последний день анализируемого периода (31.12.2025) коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет нормальное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (85,8% и 14,2% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 14,2%.

2.4. 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	1,65	1,96	+0,31	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,34	0,42	+0,08	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,12	0,19	+0,07	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,96**. При этом за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,31**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **0,42**. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение, соответствующее норме (**0,19**). [За весь период] коэффициент вырос на **0,07**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМСТРОЙМЕТАЛЛОКОНСТРУКЦИЯ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **1 620** тыс. руб., что равняется 2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **825** тыс. руб., или на **103,8%**.

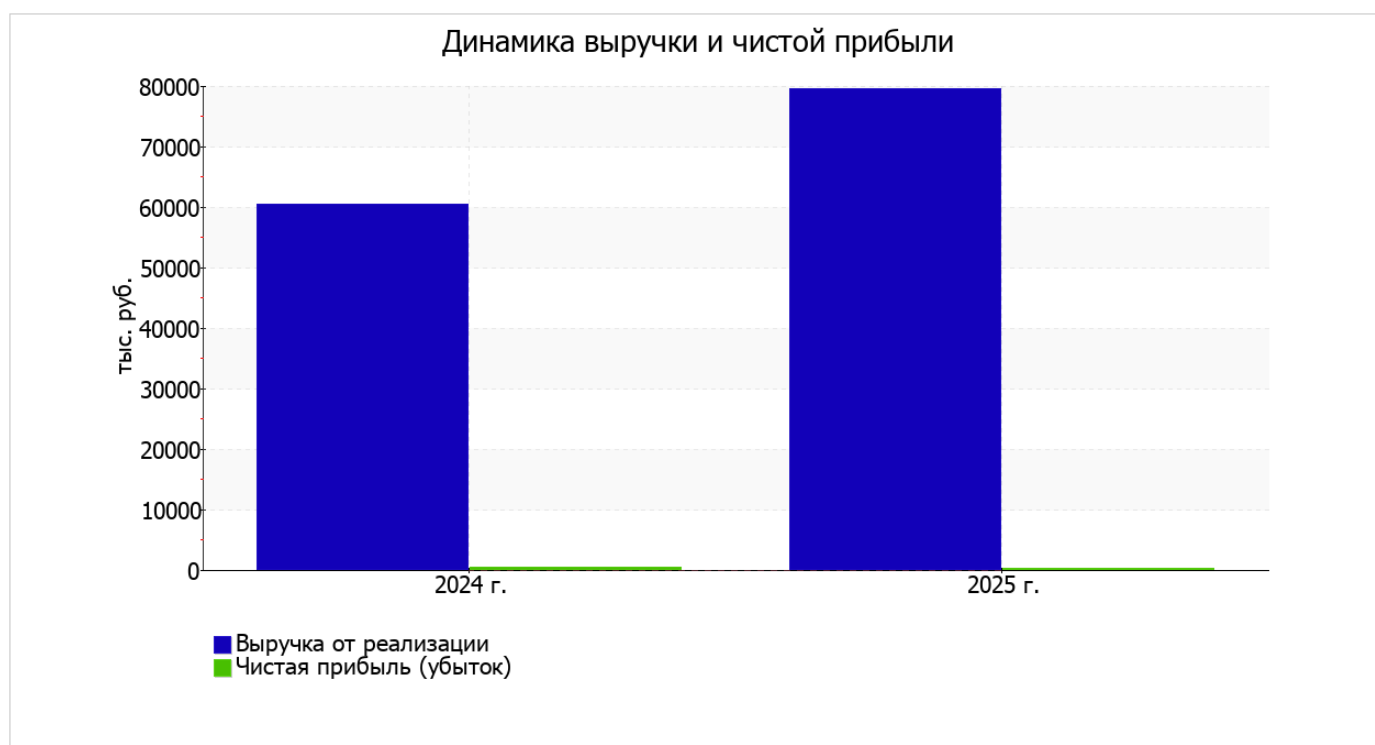
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **18 999** и **18 174** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+31,4%**) опережает изменение расходов (**+30,4%**)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил **1 137** тыс. руб., что на 879 тыс. руб. (в 4,4 раза) больше, 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	60 526	79 525	+18 999	+31,4	70 026
2. Расходы по обычным видам деятельности	59 731	77 905	+18 174	+30,4	68 818
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	795	1 620	+825	+103,8	1 208
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-177	-648	-471	↓	-413
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	618	972	+354	+57,3	795
6. Проценты к уплате	81	489	+408	+6 раз	285
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-107	-121	-14	↓	-114
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	430	362	-68	-15,8	396
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	430	362	-68	-15,8	396
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	362	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



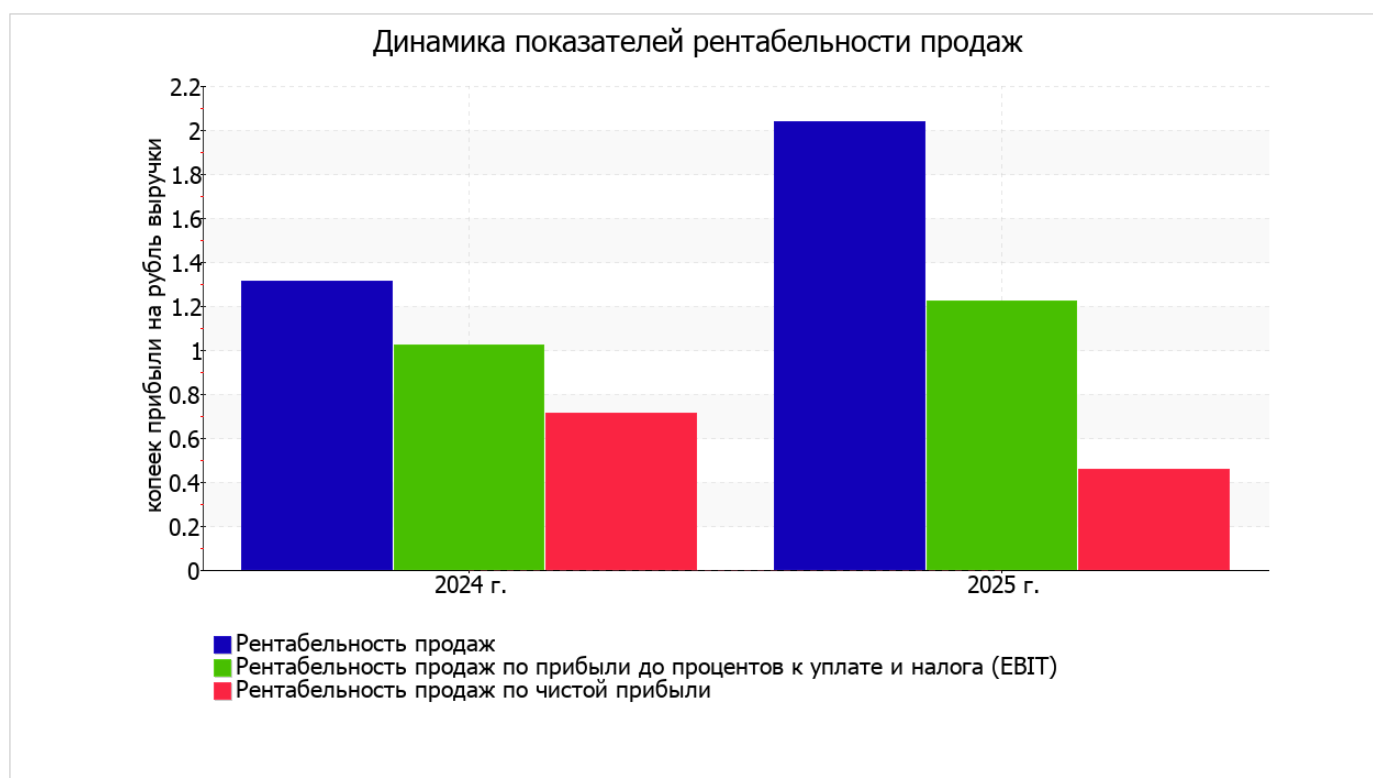
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	1,3	2	+0,7	+55,1
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1	1,2	+0,2	+19,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	0,7	0,5	-0,2	-35,9

[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 2% от полученной выручки. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+0,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составил 1,2%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 1,2 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)	1,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 16% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,016 руб. чистой прибыли.

за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 значение рентабельности активов (0,8%) соответствует норме.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 137 дн.)	197	1,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 38 и менее дн.)	159	2,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 58 дн.)	25	14,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	109	3,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 170 и менее дн.)	219	1,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	101	3,6

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 219 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 159 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМСТРОЙМЕТАЛЛОКОНСТРУКЦИЯ" в течение анализируемого периода.

Следующие 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – **0,41**;
- рост рентабельности продаж (**+0,7** процентных пункта от рентабельности **1,3%** за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за 2025 год получена прибыль от продаж (**1 620** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+825** тыс. руб.);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВГТ) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМСТРОЙМЕТАЛЛОКОНСТРУКЦИЯ" (**+0,2** коп. к **1** коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Приведенные ниже 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (**44%**);
- недостаточная рентабельность активов (**0,8%** за последний год);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **52%** от общего капитала организации).

Показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМСТРОЙМЕТАЛЛОКОНСТРУКЦИЯ", имеющие положительные значения:

- соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормальному значению;
- чистая прибыль за 2025 год составила **362** тыс. руб.

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормы;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Согласно полученным показателям финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМСТРОЙМЕТАЛЛОКОНСТРУКЦИЯ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.