

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "Землеустроитель-С»"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):

6316085330

Код причины постановки на учет (КПП): 631901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием». (ОКВЭД 46.73).

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 | – | – | – | – | – | – |
| Оборотные | 13 705 | 13 310 | 100 | 100 | -395 | -2,9 |
| Пассив | | | | | | |
| Собственный капитал | 6 497 | 7 140 | 47,4 | 53,6 | +643 | +9,9 |
| Долгосрочные обязательства | – | – | – | – | – | – |
| Краткосрочные обязательства | 7 208 | 6 170 | 52,6 | 46,4 | -1 038 | -14,4 |
| Валюта баланса | 13 705 | 13 310 | 100 | 100 | -395 | -2,9 |

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

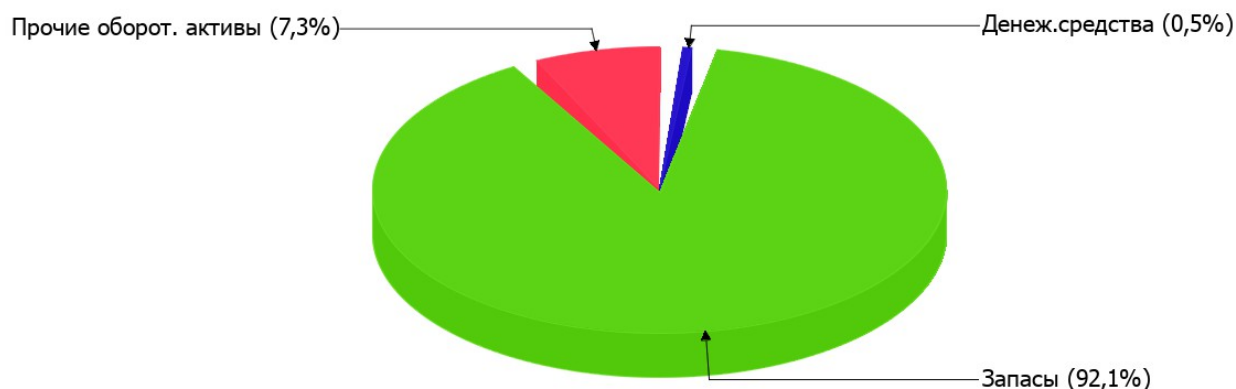
Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2025 г. характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 2,9%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 9,9%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

Отчет подготовлен в веб-

контур.эксперт

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

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – **219** тыс. руб. (**50,1%**)
- запасы – **218** тыс. руб. (**49,9%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "краткосрочная кредиторская задолженность" (**-1 051** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

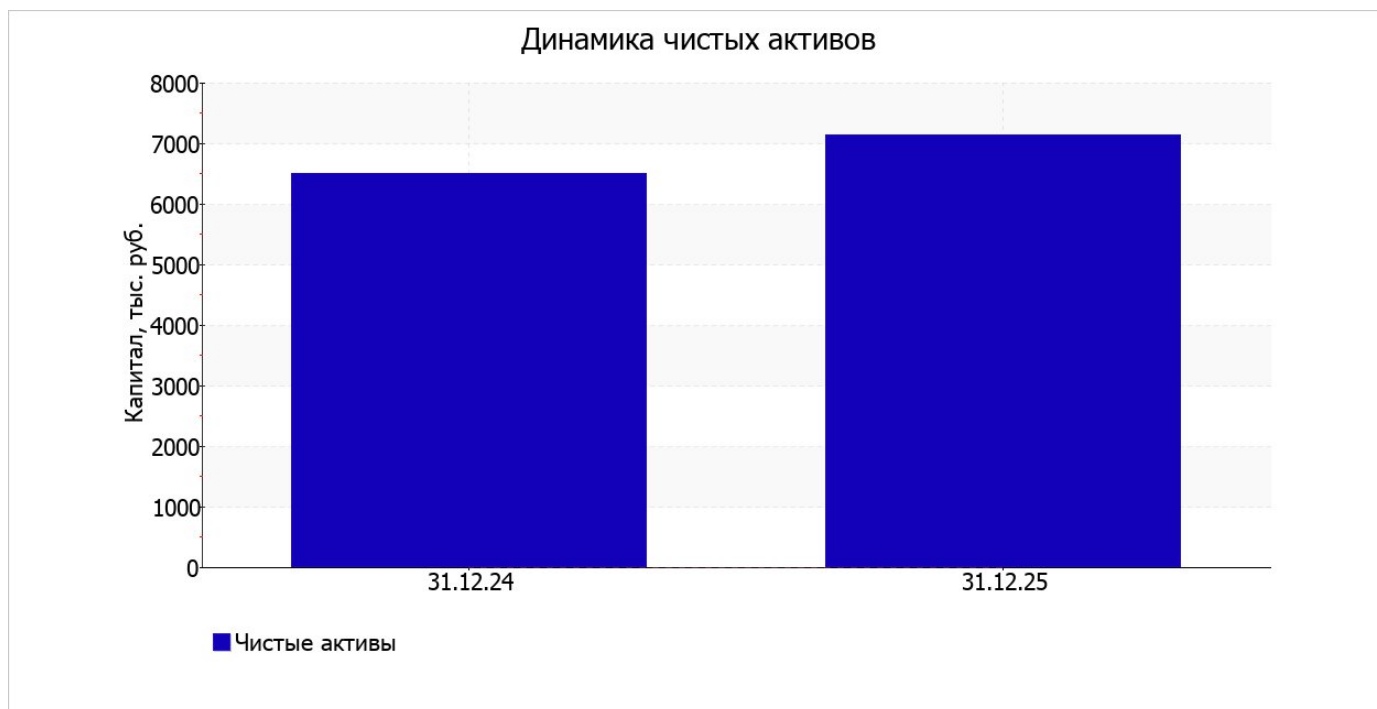
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+42** тыс. руб. и **+643** тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2025 г. собственный капитал организации равнялся **7 140,0** тыс. руб. в течение анализируемого периода отмечен явный рост собственного капитала, составивший **643** 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 | 6 497 | 7 140 | 47,4 | 53,6 | +643 | +9,9 |

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 на **9,9%** 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

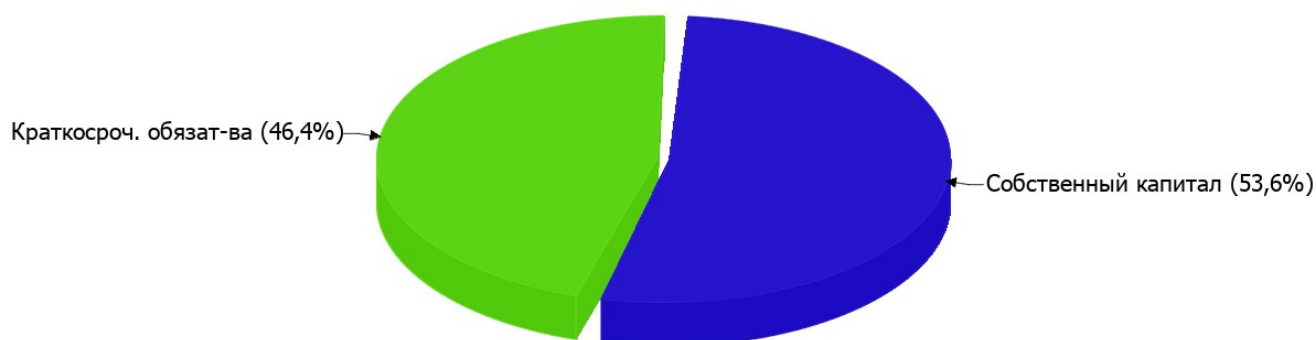
| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|--|
| | 31.12.2024 | 31.12.2025 | | |
| Коэффициент автономии | 0,47 | 0,54 | +0,07 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,47 | 0,54 | +0,07 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,47 | 0,54 | +0,07 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | 0,52 | 0,58 | +0,06 | 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 **0,54**. Полученное значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет **54%**, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение: 0,45 и более, оптимальное 0,55-

0,7). за весь анализируемый период имел место заметный рост коэффициента автономии, составивший 0,07.

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период явно вырос до **0,54** (т.е. на **0,07**). коэффициент по состоянию на 31.12.2025 демонстрирует очень хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода заметно вырос до **0,54** (т.е. на **0,07**). Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. ниже нормативного значения.

за год отмечен явный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов до **0,58 (+0,06)**. на 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов вполне укладывается в норму.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации 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 | 1,9 | 2,16 | +0,26 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | <0,01 | 0,01 | +0,01 | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более. |

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**2,16** при нормативном значении 1,8). При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,26**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (**0,01**) ниже допустимого предела (норма: 0,15). При этом с начала периода коэффициент практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

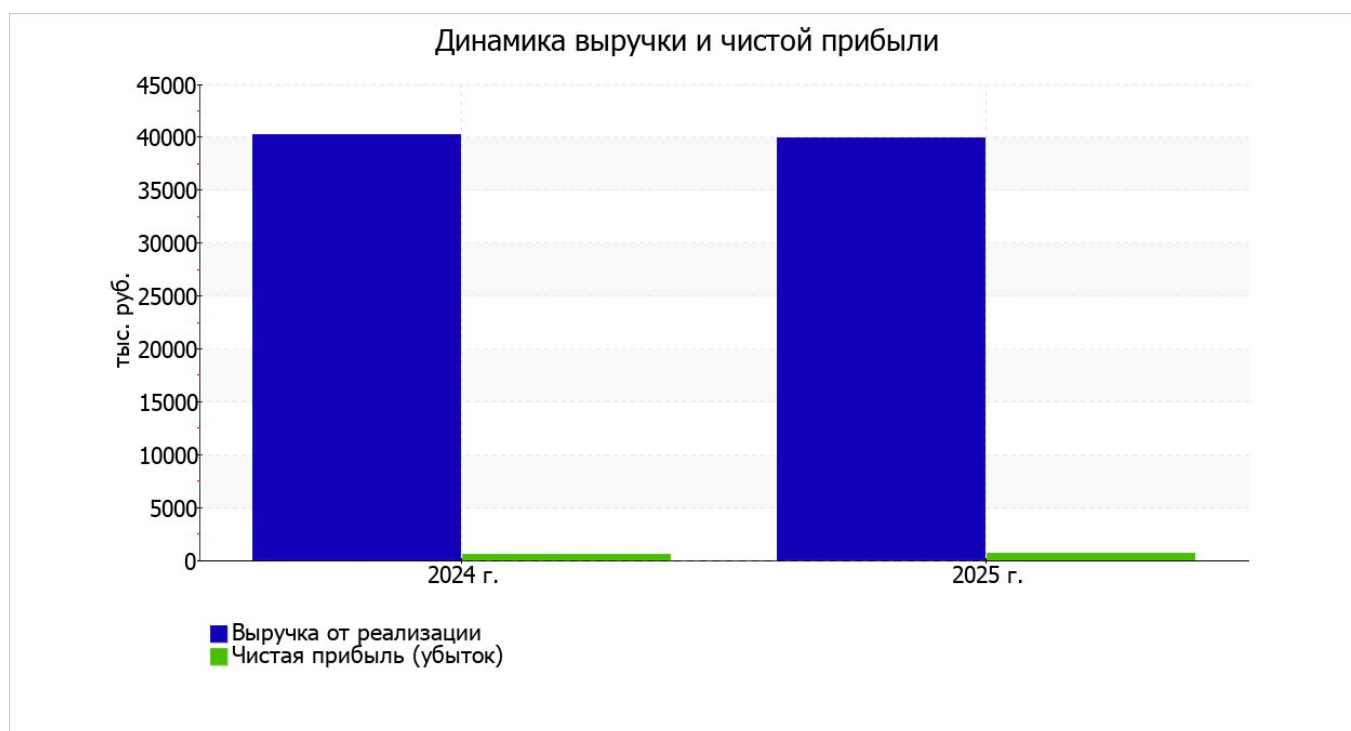
Основные финансовые результаты деятельности ООО "Землеустроитель-С" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **908** тыс. руб., что равняется 2,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **148** тыс. руб., или на **19,5%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **338** и **486** тыс. руб. соответственно).

| 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 | 40 234 | 39 896 | -338 | -0,8 | 40 065 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 39 474 | 38 988 | -486 | -1,2 | 39 231 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 760 | 908 | +148 | +19,5 | 834 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -32 | -50 | -18 | ↓ | -41 |
| 5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 728 | 858 | +130 | +17,9 | 793 |
| 6. Проценты к уплате | — | — | — | — | — |
| 7. Налоги на прибыль (доходы) | 145 | 215 | +70 | +48,3 | 180 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7) | 583 | 643 | +60 | +10,3 | 613 |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "Землеустроитель-С" в течение всего анализируемого периода.



3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) | | Изменени е показател я | |
|---|---|---------|---------------------------------|---------------------------|
| | 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%. | 1,9 | 2,3 | +0,4 | +20,5 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 1,8 | 2,2 | +0,4 | +18,9 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%. | 1,4 | 1,6 | +0,2 | +11,2 |

[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 последний год составила 2,3%. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+0,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составил 2,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 2,2 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) | 9,4 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 4,8 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 12,6 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,094 руб. чистой прибыли. за 2025 год значение рентабельности активов, равное 4,8%, можно считать неудовлетворительным.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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 | Коэф. ф. 2025 г. |
|---|-----------------|------------------|
| | 2025 г. | |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 131 и менее дн.) | 124 | 3 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.) | — | — |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 61 | 6 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 142 дн.) | 124 | 3 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 62 | 5,9 |

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 124 календарных дня.

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 ООО "Землеустроитель-С" за весь рассматриваемый период.

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности ООО "Землеустроитель-С", можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,54;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- рост рентабельности продаж (+0,4 процентных пункта от рентабельности 1,9% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- увеличение собственного капитала ООО "Землеустроитель-С" при том что, активы организации изменились незначительно (на 2,9%);
- за 2025 год получена прибыль от продаж (908 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+148 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2025 год составила 643 тыс. руб. (+60 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+0,4 коп. к 1,8 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024)).

С отрицательной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- недостаточная рентабельность активов (4,8% за 2025 год);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 54% от общего капитала организации).

В ходе анализа были получены следующие критические показатели финансового положения организации:

- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – коэффициент автономии соответствует норме (0,54).

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "ТФМ" имеются все возможности для эффективной деятельности.