**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах**

**ООО «Тверь-Гранд»**

## 1. Общие сведения об Обществе

ООО "Тверь-Гранд" образовано 02 декабря 2010 года .

Выдано свидетельство о постановке на учет серия 69 №001940003 от 02.12.2010 , присвоен ОГРН 1106952030965

Местонахождение: 170043, Тверская обл., г Тверь, ул. Левитана, д. 48, к. 2, помещ. 21, офис 32024
Фактический адрес совпадает с юридическим адресом.

ИНН 6950126034
КПП 695001001

ОКВЭД по основному виду деятельности 41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий, но дополнительным видам деятельности также являются 25.12, 42.99, 43.11, 43.12, 43.21, 43.22, 43.29, 43.31, 43.32, 43.33, 43.34, 43.39, 43.91, 43.99, 68.10, 68.10.1, 68.20, 77.32, 77.39.1.

Общество является участником следующих СРО

Таблица 1

| Сведения об уровни ответственности члена СРО | Наименование СРО | Регистрационный номер в реестре | Дата/срок действия |
|---|---|---|---|
| Обязательства по договорам на выполнения инженерных изысканий, подготовку проектной документации по **договору строительного подряда, по договору подряда на осуществления сноса** и стоимости работ по одному договору не превышают 60 000 000 рублей | Ассоциация СРО "Тверское объединение строителей | СРО-С-072-19112009 | 12.02.2018/бессрочно |
| Обязательства по договорам на выполнения инженерных изысканий, **подготовку проектной документации** по договору строительного подряда, строительство, реконструкция, капитальный ремонт, снос, стоимость работ по одному договору подряда на не превышают 25 000 000 рублей | Ассоциация СРО "ЭкспертПроект" | СРО-П-182-02042013 | 26.10.2020/ бессрочно |

За 2025 год среднесписочная численность составила 55 человек.

Общество является юридическим лицом. Открыты рублевые счета в кредитных учреждениях.

Основным направлением деятельности являются общестроительные работы в области промышленного строительства.

ООО "Тверь-Гранд" ведет деятельность в арендованных помещениях по адресу: 170043, Тверская обл., г Тверь, ул. Левитана, д. 48, к. 2, помещ. 21, офис 32024

ООО "Тверь-Гранд" имеет собственные нежилые помещения (офисы).

Общество имеет на балансе машины, механизмы, оборудование для осуществления

деятельности по строительству.

По состоянию на 31.12.2025 года у общества открыты обособленные структурные подразделения:

- по адресу: Московская область, г.о. Ступино, р.п. Жилёво, д. Шматово, АОЗТ «Колычево»;
- по адресу: Новосибирская область, Новосибирский м.р-н, с.п. Криводановский сельсовет, с.Криводановка, Промзона Северо-Криводановского Карьера;
- по адресу: г Санкт-Петербург,,,Шушары п,предприятия Шушары тер,з/у756;
- по адресу: Московская область, г.о.Клин, с.Спас-Заулок, ул.Сосновый Бор, д.36.

Инвентаризация активов (счет 01 «Основные средства», счет 10 «Материалы», счет 20 «Незавершенное производство») и обязательств Общества проведена по состоянию на 31 декабря 2025г. включительно. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете и отчетности за 2025 год.

## 2. Органы управления и контрольный орган Общества

Органами управления общества являются:

- исполнительный орган - директор Демидов Максим Викторович. Назначен решение от 01.11.2010 года на срок 5 лет, полномочия продлены Обществом решением № 4 от 07.10.2015 на неопределенный срок.

## 3. Участники Общества

Уставный капитал составляет 10 000 тыс. руб., оплачен полностью.

Состав участников с 15 июня 2018 года общества представлен ниже:

Таблица 2

| п/п | Сведения об участнике | Номинальная стоимость доли (руб.) | Размер доли в уставном капитале (%) | Способ внесения уставного капитала |
|---|---|---|---|---|
| | **Петров Алексей Вячеславович,** | 10000 (десять тысяч) рублей | 100% | денежными средствами |

## 4. Аудитор Общества

Аудитор Общества на 2025 год - ООО "СтандартАудит" , ИНН 6950111398, ОГРН 1096952027886, свидетельство о членстве серия 69 № 001865554, Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», № 1460-Ю/16, ОРНЗ 11606059923

## 5. Информация о связанных сторонах

### 5.1 Состав связанных сторон

Связанными сторонами для Общества признаются:

*S* учредители;

*S* основной управленческий персонал;

*S* другие связанные стороны (в том числе и не ограничиваясь, в силу заключенных договоров).

Информация о связанных сторонах присутствует в таблице:

Таблица 3

| № п/п | ФИО или полное наименование связанной стороны | Основные виды деятельности связанного лица | Основание, в силу которого лицо признается связанным | Характер взаимоотношений |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Демидов Максим Викторович | Директор ООО "Тверь-Гранд" | Директор ООО "Тверь-Гранд" | Выплата заработной платы |
| 2 | Петров Алексей Вячеславович | 100% участник общества ООО "Тверь-Гранд", бенефициар | 100% участник общества ООО "Тверь-гранд", бенефициар | Договора гражданско-правового характера |
| 3 | ООО "Пальметто ТГМ Интернешенл" | Строительство жилых и нежилых зданий | Участник общества Демидов М.В. 11% доли<br><br>Участник общества Петров А.В. 89% доли | Договора на выполнение строительно-монтажных работ. Договора займа. Расчеты производились |
| 5 | ООО "Медицинский центр «На Здоровье" | Общая врачебная практика | Участник общества Демидов М.В. 34% доли. | Договора на выполнение работ и договора займа |

**5.2 Виды операций со связанными сторонами**

Характер и степень участия взаимозависимого лица в деятельности предприятия, характер взаимоотношений в 2025 году и объем операций со связанными сторонами представлены в Таблице 4.

**5.3. Информации по незавершенным на конец отчетного периода операциям**

Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям, срок окончания которых составляет 1 месяц и более, условия и сроки осуществления (завершения) расчетов, а также форма расчетов:

Таблица 4

| Связанная сторона | Сальдо(свернутое) расчетов на 31.12.2025, тыс.руб./тыс. | | Сроки завершения расчетов, дни/мес./года | Условия расчетов |
|---|---|---|---|---|
| | Дт | Кт | | |
| ООО "Пальметто ТГМ Интернешнл" | | 44 355,35 | 90 дней | Денежные расчеты |
| ООО "Медицинский центр «На здоровье" | 4 965,89 | | 90 дней | Денежные расчеты |

## 6. Информация о бенефициарах

Конечным бенефициаром ООО «Тверь- Гранд» является следующее лицо:

Таблица 5

| | |
|---|---|
| Фамилия, имя, отчество бенефициара | **Петров Алексей Вячеславович** |
| Гражданство | Российская Федерация |
| ИНН | 690209704034 |
| Основания, свидетельствующие о том, что лицо является бенефициарным владельцем | Имеет долю в размере 100% уставного капитала ООО «Тверь-Гранд» |

## 7. Выплаты основному управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу (УП) Общество относит: директора, заместителя директора, руководители проектов по объектам, руководители строительства, инженер-сметчик, менеджер.

Информацию о выплатах в адрес управленческого персонала можно представить в виде следующей таблице:

Таблица 6

| Наименование выплат | Сумма выплат, в тыс. рублей |
|---|---|
| Оклад | 4 075,41 |
| Отпускные | 574,15 |
| Командировочные | 1 123,72 |
| Итого | 5 773,28 |

## 8. Учетная политика Общества

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, без отступлений от них.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности структурных подразделений ( обособленных подразделений) .

Ведение учета передано в ООО "Консалтинговая Компания "Развитие".

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной программы: 1С Бухгалтерия предприятия, 1С Зарплата и управление персоналом.

### 8.1 Основные способы ведения учета и оценки активов и обязательств

#### 8.1.1 Основные способы ведения учета и оценки активов и обязательств для целей бухгалтерского учета

- амортизация основных средств производится линейным способом;
- стоимость основных средств предприятия первоначальной стоимостью не менее 100 тыс.руб. за единицу и сроком полезного использования более 12 месяцев погашать

путем начисления амортизации;

- ежегодная переоценка основных средств не производится;
- специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование (спецоснастка) со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается в затраты соответствующего производства (расходы на продажу) на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию;
- при определении фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство продукции, применяется метод оценки по средней себестоимости:
- стоимость реализованных покупных товаров (продукции) оценивать по средней себестоимости;
- бухгалтерский учет затрат на производство ведется с подразделением затрат на прямые и косвенные. Учет прямых расходов осуществляется позаказным методом.
- косвенные расходы списываются в конце каждого месяца методом директ-костинг.
- создаются резервы по сомнительным долгам, на предстоящую оплату отпусков работникам
- резерв на ремонт основных средств не создается.
- перехода на новый стандарт ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020- перспективный, а далее учет ведется по требованиям нового стандарта.
- переход на стандарт ФСБУ 25/2018 - перспективный, упрощенный, не применялся для договоров, срок окончания которых пришелся на 31.12.2022, стандарт не применяется, если стоимость актива менее 300 000 рублей.
- Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 .
- Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.
- в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом.

8.1.2 Основные способы ведения учета и оценки активов и обязательств для целей **налогового учета**

- амортизация основных средств производится линейным методом;
- включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения
- оценка материально-производственных запасов оценивается по средней себестоимости;
- резервы предстоящих расходов на ремонт основных средств, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, предстоящую выплату отпусков не создаются;
- резервы по сомнительным долгам не создается;
- доходы и расходы при исчислении налога на прибыль признаются методом начисления:
- авансовый платеж по фактически полученной прибыли производится ежемесячно;
- моментом определения налоговой базы для исчисления налога на добавленную стоимость является день отгрузки(передачи) товаров(работ, услуг),имущественных прав, либо день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров(выполнения работ, оказания услуг),передачи имущественных прав.

### 8.2 Информация об изменениях учетной политики

Основные элементы учетной политики по бухгалтерскому учету на 2025 год в целом сохраняются. Учетная политика может меняться в результате изменений, связанных с вступлением в силу (после регистрации в Министерстве юстиции РФ) изменений нормативных актов.

Основные элементы учетной политики по налоговому учету на 2025 год в целом сохраняются. Учетная политика может меняться в результате изменений, связанных с вступлением в силу изменений нормативных актов в 2025 году.

## 9 Риски

### 9.1 Рыночные риски

По группам контрактов промышленного строительства возможное влияние могут иметь следующие риски: замедление темпов экономического роста, повышение цен на сырье, материалы, комплектующие, а также макроэкономические риски (валютные и конъюнктурные), санкции, риск доступности кредитного капитала.

По группам контрактов жилого строительства возможное влияние могут иметь следующие риски: повышение ставки рефинансирование, падение покупательной способности населения и частного потребления; снижение реальных располагаемых доходов населения; повышение цен на сырье, материалы, комплектующие, а также макроэкономические риски (валютные и конъюнктурные).

В рамках структурной реформы в экономике Российской Федерации программа «импортозамещения» по нашему сектору практически в полном объеме охватывает все отрасли, почти все закупаемые материалы не импортного производства. Существенные колебания цен возможно только по отдельным категориям.

Вероятность возникновения рисков высокая.
Силу воздействия рисков оцениваем как среднюю.

Механизм управления рисками.

- Согласование с заказчиками и формирование резервов на повышение цен.
- Поиск и согласование оптимизации сметных затрат через реализацию иных альтернативных технических решений
- Увеличение контроля за приобретением материалов со стороны субподрядчиков, приобретение материалов самостоятельно с целью передачи в качестве давальческого сырья.
- Введение предупреждающих и корректирующих действий: стабильность прейскуранта цен поставщиков, согласование системы скидок.
- Поиск альтернативных источников заемного капитала.

### 9.2 Региональные риски

ООО "Тверь-гранд" является одним из крупных представителей в строительном сегменте. Считаем возникновение региональных рисков маловероятным.

### 9.3 Санкционные риски

В связи с отсутствие зависимости от импортных материалов, считаем возникновение санкционных рисков маловероятным.

### 9.4 Репутационные риски

ООО "Тверь-гранд" осуществляет свою деятельность на рынке более 10 лет, за этот период времени зарекомендовала себя как высококвалифицированное и ответственное юридическое лицо, формирующее тренды на рынке (качественные, технологические, маркетинговые), поэтому репутационные риски оцениваем, как низкие.

### 9.5 Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывающие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Основываясь на своей трактовке налогового законодательствах, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлениях, руководство полагает, что все обязательства по налогам по состоянию на 31 декабря 2025 отражены в полном объеме. По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

## 10. Раскрытие информации бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

### 1.1 Основные средства

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло объектов | | | Переоценка | | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | начислено амортизации | Убыток от обесценивания | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2025г. | 348 160 | (130 103) | 11 222 | (19 118) | 34 405 | 57 889 | | | | 342 409 | (153 587) |
| | 5210 | за 2024г. | 200 867 | (100 108) | 169 422 | (20 247) | 15 882 | (45 877) | - | - | - | 348 159 | (130 103) |
| в том числе: Транспортные средства | 5201 | за 2025г. | 237 360 | (74 452) | 7 631 | (1 845) | 12 258 | (45 213) | | | | 243 146 | (107 407) |
| | 5211 | за 2024г. | 126 878 | (55 650) | 133 293 | (20 247) | 15 882 | (34 684) | - | - | - | 237 360 | (74 452) |
| Сооружения | 5202 | за 2025г. | 13 726 | (1 843) | 1 564 | - | - | (1 998) | - | - | - | 15 290 | (3 841) |
| | 5212 | за 2024г. | 6 229 | (385) | 7 497 | - | - | (1 458) | - | - | - | 13 726 | (1 843) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5203 | за 2025г. | 82 947 | (50 596) | 1 104 | (11 860) | 20 960 | (9 071) | - | - | - | 72 190 | (38 708) |
| | 5213 | за 2024г. | 58 034 | (42 175) | 24 971 | - | - | (8 421) | - | - | - | 82 947 | (50 596) |
| Другие виды основных средств | 5204 | за 2025г. | 3 006 | (481) | 794 | (956) | 153 | (656) | - | - | - | 2 845 | (984) |
| | 5214 | за 2024г. | 2 098 | (87) | 170 | - | - | (395 | - | - | - | 3 006 | (481) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5205 | за 2025г. | 2 048 | (1 385) | 129 | (313) | 543 | (303) | - | - | - | 1 864 | (1 145) |
| | 5215 | за 2024г. | 1 927 | (953) | 121 | - | - | (432) | - | - | - | 2 048 | (1 385) |
| Офисное оборудование | 5206 | за 2025г. | 1 473 | (482) | - | (98) | 164 | (396) | - | - | - | 1 375 | (714) |
| | 5216 | за 2024г. | 946 | (154) | 527 | - | - | (329) | - | - | - | 1 473 | (482) |
| Здания | 5207 | за 2025г. | 7 599 | (862) | - | (1 900) | 327 | (253) | - | - | - | 5 699 | (788) |
| | 5217 | за 2024г. | 4 757 | (704) | 2 843 | - | - | (158) | - | - | - | 7 599 | (862) |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2025г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| В том числе: | 5221 | за 2025г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5231 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

В течение отчетного периода были приобретены следующие основные средства:
- Очистная установка Мойдодыр -К-1 (М)– 1шт.
- Блок контейнер 2,4х6,0м – 2шт.

- Станок ручной листогибочный Alubender 2600 – 1шт.
- Прицеп-платформа GTS 3,5*2,0 – 1шт.
- Окрасочный безвоздушный аппарат ASPRO-3100 – 1шт.
- Транспортное средство Lynk & Co 09 – 1шт.
- Вагон-бытовка – 5шт.

А также оснащение рабочих мест новым оборудованием.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, но не зарегистрированные в органах государственной регистрации, отсутствуют.

Принятые сроки полезного использования по основным группам приобретенных основных средств приведены в таблице:

| Группа основных средств | Сроки полезного использования, мес. мин-макс |
|---|---|
| **Здания** | **227-240** |
| **Машины и оборудование** | **15-120** |
| **Транспортные средства** | **37-60** |
| **Производственный и хозяйственный инвентарь** | **37-84** |

Организация ООО "Тверь-Гранд" арендует офисные помещения для осуществления трудовой деятельности. Арендуемые помещения приняты на баланс.

### 1.2 Нематериальные активы

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло | | | | Переоценка | | | |
| | | | первонач. стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первонач. стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Первонач. стоимость | Накопленная амортизация | первонач. стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2025 г. | 58 | (17) | - | - | - | (6) | - | - | - | 58 | (23) |
| | 5110 | за 2024 г. | 58 | (11) | - | - | - | (6) | - | - | - | 58 | (17) |
| в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель | 5101 | за 2025 г. | 58 | (17 | - | - | - | (6) | - | - | - | 58 | (23) |
| | 5111 | за 2024 г. | 58 | (11) | - | - | - | (6) | - | - | - | 58 | (17) |

Строка баланса 1110 составляет 35 тыс.руб. Полезная модель № 210006 "Универсальный стол для очистки металлических изделий". Стол предназначен для лазерной очистки длинномерных металлических изделий.

## 1.3 Запасы Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | выбыло | | | | | | |
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | Балан-совая стоимость | поступления и затраты | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | Балан-совая стоимость |
| Запасы - всего | 5400 | за 2025г. | 89 060 | - | 89 060 | 1 281 223 | (1215106) | - | - | X | 155 177 | - | 155 177 |
| | 5420 | за 2024г. | 157 555 | - | 157 555 | 2 224 292 | (2292787) | - | - | X | 89 060 | - | 89 060 |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2025г. | 72 264 | - | 72 264 | 832 886 | (58 386) | - | - | (717 138) | 129 626 | - | 129 626 |
| | 5421 | за 2024г. | 19 627 | - | 19 627 | 997 761 | (945 124) | - | - | 284 538 | 72 264 | - | 72 264 |
| Готовая продукция | 5402 | за 2025г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5422 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2025г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5423 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2025г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2025г. | 16 796 | - | 16 796 | 448 338 | (1 156 720) | - | - | 717 138 | - | - | 25 551 |
| | 5425 | за 2024г. | 137 928 | - | 137 928 | 1 226 531 | (1347663) | - | - | - | 16 796 | - | 16 796 |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2025г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5507 | за 2025г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5527 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Запасы на 31.12.2025 составляют 155 177 тыс. руб.

За отчетный период произошло увеличение этой статьи баланса на 66 117 тыс. руб., увеличение связано с продолжением работ по многим контрактам, закрытие по которым перенесено на 2026 год.

## 1.4 Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | | | |
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с факторинговыми компаниями | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 344 614 | (1 688) | 178 206 | 97 | (287 372) | - | (220) | - | 235 545 | (1 791) |
| | За 2024 г. | 147 962 | (1 294) | 338 197 | - | (141 545) | - | (1 276) | - | 344 614 | (1 688) |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 266 877 | (228) | 69 697 | - | (226 076) | - | (220) | - | 110 498 | (331) |
| | За 2024 г. | 63 069 | (1 284) | 267 971 | - | (64 163) | - | (1 266) | - | 266 877 | (228) |
| Расчеты с покупателями и заказчикам и | За 2025 г. | 68 151 | (1 460) | 106 362 | 97 | (51 691) | - | - | - | 122 920 | (1 460) |
| | За 2024 г. | 77 775 | - | 62 084 | - | (71 708) | - | - | - | 68 151 | (1 460) |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 635 | - | - | - | (590) | - | - | - | 45 | - |
| | За 2024 г. | 51 | - | 605 | - | (21) | - | - | - | 635 | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчикам и | За 2025 г. | 1 354 | - | 321 | - | - | - | - | - | 1 675 | - |
| | За 2024 г. | 1 504 | - | 321 | - | (470) | - | - | - | 1 354 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 50 | - | - | - | (3 897) | - | - | - | (3 848) | - |
| | За 2024 г. | 1 143 | (10) | 50 | - | (1 143) | - | (10) | - | 50 | - |
| Авансы по аренде (лизингу) | За 2025 г. | 11 | - | - | - | (11) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 1 803 | - | 11 | - | (1 803) | - | - | - | 11 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 1 273 | - | - | - | (1 273) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 529 | - | 904 | - | (160) | - | - | - | 1 273 | - |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 3 625 | - | - | - | (1 235) | - | - | - | 2 390 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 3 625 | - | - | - | - | - | 3 625 | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 2 | - | - | - | - | - | - | - | 2 | - |
| | За 2024 г. | 4 | - | - | - | (2) | - | - | - | 2 | - |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 7 | - | - | - | (7) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 7 | - | - | - | - | - | 7 | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 22 | - | 6 | - | (12) | - | - | - | 17 | - |
| | За 2024 г. | 35 | - | 18 | - | (31) | - | - | - | 22 | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по | За 2025 г | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | 2 606 | - | 1 819 | - | (2 580) | - | - | - | 1 846 | - |
| | За 2024 г. | 2 050 | - | 2 600 | - | (2 044) | - | - | - | 2 606 | - |
| Выполненные этапы по незавершенным работам | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с факторинговыми компаниями | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 344 614 | (1 688) | 178 206 | 97 | (287 372) | - | (220) | X | 235 545 | (1 791) |
| | За 2024 г. | 147 962 | (1 294) | 338 197 | - | (141 545) | - | (1 276) | X | 344 614 | (1 688) |

Дебиторская задолженность по строке *1230* баланса указана в оценке «нетто», за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Данная строка баланса на 31.12.2025 составляет 233 753 тыс. руб.

### 1.5 **Финансовые вложения**

ООО "Тверь-гранд" выдал займы в 2019 году в адрес ООО "Медицинский центр На Здоровье" в размере 3 210 тыс рублей, займ не погашен.

На 31.12.2025 г. финансовые вложения строка 1170 баланса составляет 4 010 тыс. руб.

На балансе Общества государственные ценные бумаги, муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги иностранных эмитентов отсутствуют.

### 1.6 Денежные средства

Строка *1250* «Денежные средства и денежные эквиваленты» в Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. составляет 17 953 тыс. руб.

| Наименование показателя | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Средства на расчетных счетах | 17 953 | 30 429 | 46 189 |
| Средства в пути | | - | - |
| Средства на специальных счетах в банках | - | - | - |
| *Итого денежные средства* | 17 953 | *30 429* | 46 189 |
| *Денежные эквиваленты* | - | - | - |
| Итого денежные средства и денежные и эквиваленты | ***17 953*** | ***30 429*** | ***46 189*** |

## 1.7 Кредиторская задолженность и прочие обязательств

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | | списано | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | переклассифицировано | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 32 999 | 6 000 | - | (972) | - | - | 38 027 |
| | За 2024 г. | 52 666 | - | - | (19 667) | - | - | 32 999 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Долгосрочные кредиты | За 2025 г. | 32 000 | 6 000 | - | - | - | - | 38 000 |
| | За 2024 г. | 50 000 | - | - | (18 000) | - | - | 32 000 |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. | 999 | - | - | (972) | - | - | 27 |
| | За 2024 г. | 2 666 | - | - | (1 667) | - | - | 999 |
| Безвозмездные поступления | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по возмещению материального ущерба | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 591 117 | 333 203 | - | (468 912) | - | - | 455 408 |
| | За 2024 г. | 391 641 | 526 795 | - | (324 675) | (2 643) | - | 591 117 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 126 882 | 211 539 | - | (99 166) | - | - | 239 255 |
| | За 2024 г. | 139 046 | 150 963 | - | (160 483) | (2 643) | - | 126 882 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 332 694 | 109 896 | - | (326 543) | - | - | 116 047 |
| | За 2024 г. | 175 048 | 285 754 | - | (128 108) | - | - | 332 694 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 30 | - | - | (30) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | 30 | - | - | - | - | 30 |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 46 | 19 | - | (36) | - | - | 28 |
| | За 2024 г. | - | 46 | - | - | - | - | 46 |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | 117 925 | 6 610 | - | (41 656) | - | - | 82 879 |
| | За 2024 г. | 48 366 | 87 672 | - | (18 113) | - | - | 117 925 |
| Краткосрочные кредиты | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Краткосрочные займы | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 16 800 | - | - | (16 800) | - | - | - |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 850 | - | - | (850) | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 30 | 402 | - | - | - | - | 432 |
| | За 2024 г. | 15 | 16 | - | - | - | - | 30 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 11 192 | 3 897 | - | - | - | - | 15 089 |
| | За 2024 г. | 11 364 | - | - | (172) | - | - | 11 192 |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 149 | - | - | (149) | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 2 007 | 23 | - | (1 300) | - | - | 730 |
| | За 2024 г. | - | 2 007 | - | - | - | - | 2 007 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 201 | 794 | - | (135) | - | - | 860 |
| | За 2024 г. | - | 201 | - | - | - | - | 201 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 111 | 23 | - | (46) | - | - | 88 |
| | За 2024 г. | 4 | 107 | - | - | - | - | 111 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Доходы, полученные в счет будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 624 116 | 339 203 | - | (469 884) | - | X | 493 435 |
| | За 2024 г. | 444 307 | 526 795 | - | (344 342) | (2 643) | X | 624 116 |

Удельный вес кредиторской задолженности на 31.12.25 составляет текущая задолженность перед:

- поставщиками и подрядчиками – 52,54%
- покупателями и заказчиками - 25,48%

Из общей задолженности Общества перед поставщиками на 31.12.25 задолженность более 1000 тыс. руб. представлена в таблице:

| Поставщик | Общая задолженность |
|---|---|
| ИП Абрамов Евгений Валерьевич | 2 775 000 |
| ООО СТД Петрович | 8 304 993 |
| ООО СТРОЙ ТЕХ | 1 798 110 |
| ИП Петров Алексей Вячеславович | 62 473 487 |
| ООО Монтажный Участок | 71 147 099 |
| ООО Пальметто ТГМ Интернешнл | 10 642 542 |
| ООО ПРОМПОЛ | 1 612 595 |
| ООО Раменский завод металлоконструкций | 5 141 065 |
| Студия Кровли ООО | 49 825 349 |
| Структура ООО | 13 418 085 |
| Технотиль Премиум ООО | 4 424 923 |
| Балтийский лизинг ООО | 27 718 869 |
| ЛК Европлан ООО | 80 582 976 |
| Восток-лизинг ООО | 4 934 975 |
| Сбербанк Лизинг ООО | 2 395 416 |

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств перед поставщиком не денежными средствами, в 2025 году не заключались.

## 1.8 **Оценочные обязательства**

В 2025 году было формирование и использование резерва на оплату отпусков. На 31.12.2025 г. произведена инвентаризация резерва на отпуск. Строка баланса 1540 составила 2 825 тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец года |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Оценочные обязательства (резерв на отпуска) | 700 | 4 323 | 4 985 | (3 487) | - | 2 825 |

## 1.9 **Выручка и прочие доходы**

*Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности*

Динамика в структуре доходов по сравнению с прошлым отчетным периодом представлена в таблице. тыс. руб.

| Наименование | 2025 | | 2024 | | Изменение, % |
|---|---|---|---|---|---|
| | **тыс. руб.** | **%** | **тыс.** | **%** | |
| Выручка (стр. 2110) | **1 517 747** | | **1612444** | | **- 0,06 %** |
| в т.ч. | | | | | |
| Строительно-монтажные работы | **1 517 747** | **100** | **1612444** | **0** | **- 0,06 %** |
| Прочее (в т.ч. работы, услуги) | - | - | - | - | - |
| | | | | | |

В 2025 году общий показатель выручки от строительных работ (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) уменьшился на 0,06 % по сравнению с 2024 годом. В абсолютном выражении уменьшение составило 94 697 тыс. руб. В структуре основных клиентов наибольший удельный вес занимает заказчики: ООО "Бизнес сервис" – 64,7% выручки, ООО "Пальметто ТГМ Интернешнл" – 30,7 % выручки и АО «Лихтгиттер Рус" – 1,6% от общего объема.

## 1.10 **Информация о прочих доходах**

В 2025 году Обществом получены прочие доходы в сумме 33 053 тыс. руб.

Динамика в структуре доходов по сравнению с прошлым отчетным периодом представлена в таблице:

| Наименование | 2025 | 2024 | Изменение |
|---|---|---|---|

| | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| Доходы от реализации прочего имущества | 16 385 | 112 202 | - 95 817 |
| Доходы от реализации основных средств | 7 530 | 18 217 | **-10 687** |
| Восстановление резерва по сомнительным долгам | - | 44 | - 44 |
| Прибыль прошлых лет | - | 750 | - 750 |
| Проценты к получению | 2 811 | 5 332 | - 2 521 |
| Списание дебиторской/кредиторской задолженности | 4 | 2 643 | - 2 639 |
| Прочие Внереализационные доходы | 6 323 | 15 875 | - 9 552 |

## 1.11 **Себестоимость, прямые расходы**

*Себестоимость (стр. 2120 «Отчет о финансовых результатах») проданных товаров, продукции, работ, услуг* в 2025 году составила 1 222 286 тыс. руб.:

Структура затрат по элементам представлена в таблице ниже

| **Элементы затрат** | **2025** | | **2024** | | **Изменение %** |
|---|---|---|---|---|---|
| | **Сумма в тыс. руб.** | **Доля, %** | **Сумма в тыс. руб.** | **Доля, %** | |
| **Материальные затраты** | 712 051 | 58,27 | 594 690 | 44,25 | +117 361 |
| **Субподрядные работы/услуги** | 444 102 | 36,33 | 746 370 | 55,54 | -302 268 |
| **Оплата труда** | 54 389 | 4,44 | 2 198 | 0,16 | +52 191 |
| **Страховые взносы** | 11 744 | 0,96 | 416 | 0,03 | +11 328 |
| **Итого** | 1 222 286 | 100 | 1 343 674 | 100 | |

## 1.12 Себестоимость, коммерческие расходы

управленческие расходы составили 253 139 тыс. руб.- стр. 2220

Структура затрат по элементам представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

| Элементы затрат | 2025 | | 2024 | | Изменение % |
|---|---|---|---|---|---|
| | Сумма в тыс. руб. | Доля, % | Сумма в тыс. руб. | Доля, % | |
| Материальные затраты | 31 889 | 12,60 | 23 835 | 9,3 | 35,48 |
| Затраты на оплату труда | 15 298 | 6,04 | 64 003 | 24,9 | -75,74 |
| Страховые взносы | 3 346 | 1,32 | 11 608 | 4,5 | 240,91 |
| Прочие расходы | 202 606 | 80,04 | 157 271 | 61,3 | 30,57 |
| В том числе: | | | | | |
| Аренда (помещений, оборудования, спецтехники) | 5 972 | | 3 584 | | |
| Услуги генподряда | 8 531 | | - | | |
| Амортизация | 63 635 | | 51 831 | | |
| Агентское вознаграждение | 67 884 | | 51 769 | | |
| Итого | 253 139 | 100 | 256 717 | 100 | 231,22 |

## 1.13 Информация о прочих расходах

Прочие внереализационные расходы в 2025 году составили 40 001 тыс.руб.

Динамика в структуре расходов по сравнению с прошлым отчетным периодом представлена в таблице:

тыс.руб.

| Наименование | 2025 | 2024 | Изменение, тыс.руб |
|---|---|---|---|
| | тыс. руб. | тыс. руб. | |
| **Госпошлина** | 15 | 54 | **-39** |
| **Отчисления в резерв по сомнительным долгам** | 324 | 1 670 | **-1346** |
| **Прибыль/убытки прошлых лет, связ. с корректировкой реализации** | 1 629 | 104 | **1525** |
| **Реализация (ликвидация) основных средств** | 2 480 | 4 365 | **-1885** |
| **Реализация прочего имущества** | 16 283 | 92 710 | **-76427** |
| **Прочие (внереализационные) доходы (расходы) Списание дебиторской задолженности** | 2 464 | 6 998 | **-4534** |
| **Налоги и штрафы** | 1 087 | 1 194 | **-107** |
| **Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269** | 9 134 | 6 808 | **2326** |
| **Комиссия банка** | 1 067 | 1 061 | **6** |
| **Прочие расходы** | 5 518 | 119 | 5399 |
| **Итого** | 40 001 | 115 083 | -75082 |

## 1.14 Информация о выплатах дивидендов.

В 2025 г. начисление и выплата дивидендов учредителю организации по итогам предыдущих лет не производилось.

## 1.15 Информация по налогу на прибыль

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности, отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль - в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на сумму постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Организация исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода исчисление и уплата ежемесячных авансовых платежей производилось исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению.

Доля прибыли, приходящаяся на обособленные подразделения, определяется как удельный вес среднесписочной численности работников обособленного подразделения к общей среднесписочной численности сотрудников организации.

| | Итог гр.10 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20% |
|---|---|
| Условный расход по налогу на прибыль | 58 286 |
| Условный доход по налогу на прибыль | -49 442 |
| Отложенные налоговые активы | -11 040 |
| Отложенные налоговые обязательства | 9 274 |
| Постоянный налоговый расход (доход) | 1 470 |
| **Налог на прибыль** | **8 548** |

Отложенный налоговый актив (ОНА) сформирован на сумму резерва на оплату отпусков, резерва по сомнительным долгам и амортизационной премии. Отложенное налоговое обязательство (ОНО) сформировано на сумму амортизационной премии.

## 1.16.Информация о финансовом результате

### 1.16.1. Анализ финансового положения

Приведенный ниже анализ финансового положения и эффективности деятельности ООО ТВЕРЬ-ГРАНД выполнен за период с 01.01.2024 по 31.12.2025 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 2 года. Деятельность ООО ТВЕРЬ-ГРАНД отнесена к отрасли "Строительство зданий" (класс по ОКВЭД 2 – 41), что было учтено при качественной оценке значений финансовых показателей.

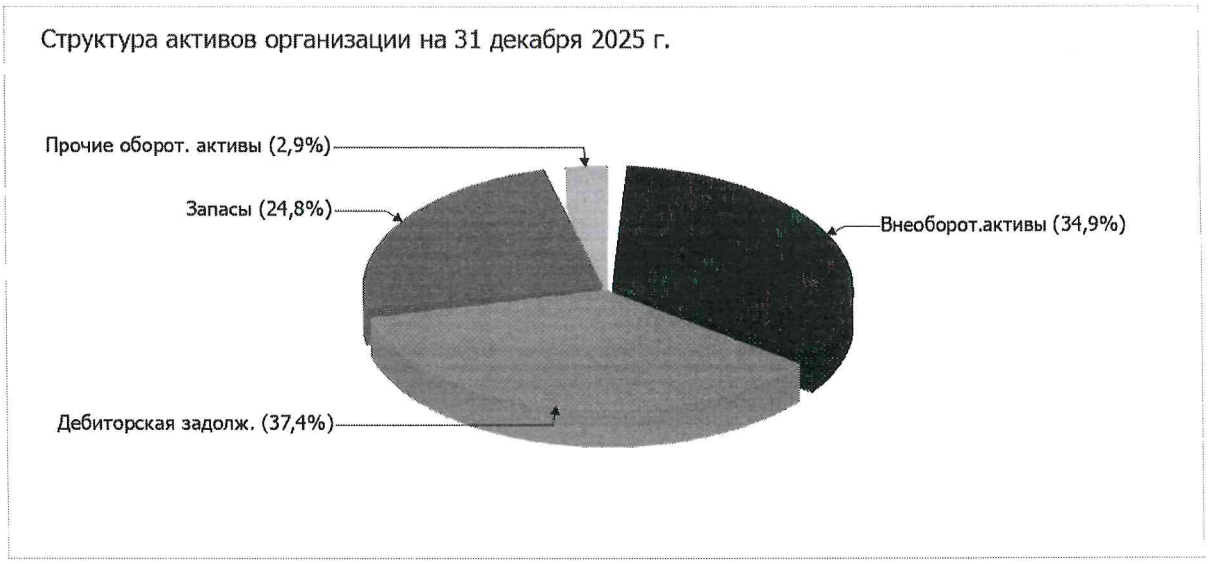
1.1.1. 1.1. Структура имущества и источники его формирования

| Показатель | Значение показателя | | | | | Изменение за анализируемый период | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | в *тыс. руб.* | | | в % к валюте баланса | | *тыс. руб.* (гр.4-гр.2) | ± % ((гр.4-гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | 31.12.2025 | на начало анализируемого периода (31.12.2023) | на конец анализируемого периода (31.12.2025) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Актив** | | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 113 687 | 254 489 | 218 220 | 23,8 | 34,9 | +104 533 | +91,9 |
| в том числе: основные средства | 100 759 | 218 057 | 188 823 | 21,1 | 30,2 | +88 064 | +87,4 |
| нематериальные активы | 47 | 41 | 35 | | | -12 | -25,5 |
| 2. Оборотные, всего | 363 248 | 487 411 | 407 108 | 76,2 | 65,1 | +43 860 | +12,1 |
| в том числе: запасы | 157 555 | 89 060 | 155 177 | 33 | 24,8 | -2 378 | -1,5 |
| дебиторская задолженность | 147 780 | 363 870 | 233 753 | 31 | 37,4 | +85 973 | +58,2 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 57 699 | 34 439 | 17 953 | 12,1 | 2,9 | -39 746 | -68,9 |
| **Пассив** | | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 17 716 | 51 472 | 97 297 | 3,7 | 15,6 | +79 581 | +5,5 раза |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | 112 527 | 212 878 | 69 798 | 23,6 | 11,2 | -42 729 | -38 |
| в том числе: заемные средства | 52 666 | 32 999 | 38 027 | 11 | 6,1 | -14 639 | -27,8 |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 346 692 | 477 550 | 458 233 | 72,7 | 73,3 | +111 541 | +32,2 |
| в том числе: заемные средства | 17 650 | – | – | 3,7 | – | -17 650 | -100 |
| **Валюта баланса** | **476 935** | **741 900** | **625 328** | **100** | **100** | **+148 393** | **+31,1** |

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что по состоянию на 31.12.2025 в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов – 2/3. Активы организации за анализируемый период (с 31.12.2023 по 31.12.2025) увеличились на 148 393 тыс. руб. (на 31,1%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 5,5 раза. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:




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

- основные средства – 88 064 тыс. руб. (46,2%)
- дебиторская задолженность – 85 973 тыс. руб. (45,1%)
- отложенные налоговые активы – 13 361 тыс. руб. (7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- прочие краткосрочные обязательства – 82 879 тыс. руб. (36,2%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 79 581 тыс. руб. (34,7%)
- кредиторская задолженность – 45 847 тыс. руб. (20%)
- отложенные налоговые обязательства – 20 328 тыс. руб. (8,9%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (-28 236 тыс. руб. и -48 418 тыс. руб. соответственно).

За весь анализируемый период собственный капитал организации увеличился в 5,5 раза и составил 97 297,0 тыс. руб.

### 1.16.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель | Значение показателя | | | | | Изменение | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | в *тыс. руб.* | | | в % к валюте баланса | | *тыс. руб.* (гр.4-гр.2) | ± % ((гр.4-гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | 31.12.2025 | на начало анализируемого периода (31.12.2023) | на конец анализируемого периода (31.12.2025) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. **Чистые активы** | 17 716 | 51 472 | 97 297 | 3,7 | 15,6 | +79 581 | +5,5 раза |
| 2. Уставный капитал | 10 | 10 | 10 | | | – | – |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 17 706 | 51 462 | 97 287 | 3,7 | 15,6 | +79 581 | +5,5 раза |

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 9 729,7 раза)

превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов в 5,5 раза 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.




### 1.16.3. Анализ финансовой устойчивости организации

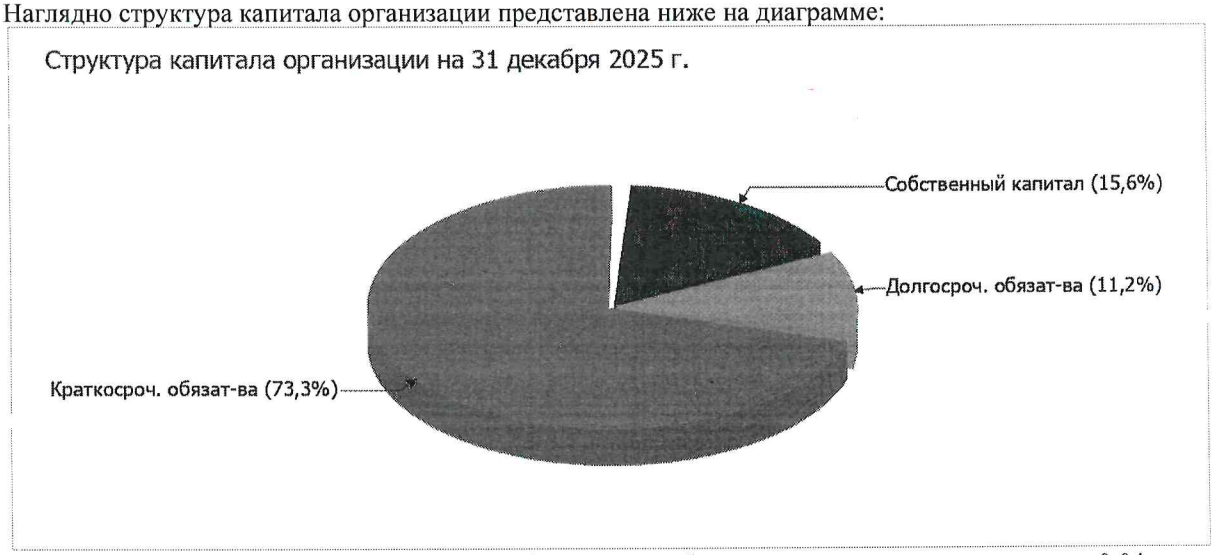
1.16.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | | Изменение показателя (гр.4-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | 31.12.2025 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент автономии | 0,04 | 0,07 | 0,16 | +0,12 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7). |
| 2. Коэффициент финансового левериджа | 25,92 | 13,41 | 5,43 | -20,49 | Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: не более 1,5 (оптимальное 0,43-1). |
| 3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0,26 | -0,42 | -0,3 | -0,04 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более. |
| 4. Индекс постоянного актива | 6,42 | 4,94 | 2,24 | -4,18 | Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации. |
| 5. Коэффициент покрытия инвестиций | 0,27 | 0,36 | 0,27 | – | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65. |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 6. Коэффициент маневренности собственного капитала | -5,42 | -3,94 | -1,24 | +4,18 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: не менее 0,2. |
| 7. Коэффициент мобильности имущества | 0,76 | 0,66 | 0,65 | -0,11 | Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации. |
| 8. Коэффициент мобильности оборотных средств | 0,16 | 0,07 | 0,04 | -0,12 | Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов. |
| 9. Коэффициент обеспеченности запасов | -0,61 | -2,28 | -0,78 | -0,17 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более. |
| 10. Коэффициент краткосрочной задолженности | 0,75 | 0,69 | 0,87 | +0,12 | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2025 составил 0,16. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (16% от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. Коэффициент автономии резко вырос за весь рассматриваемый период (на 0,12).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



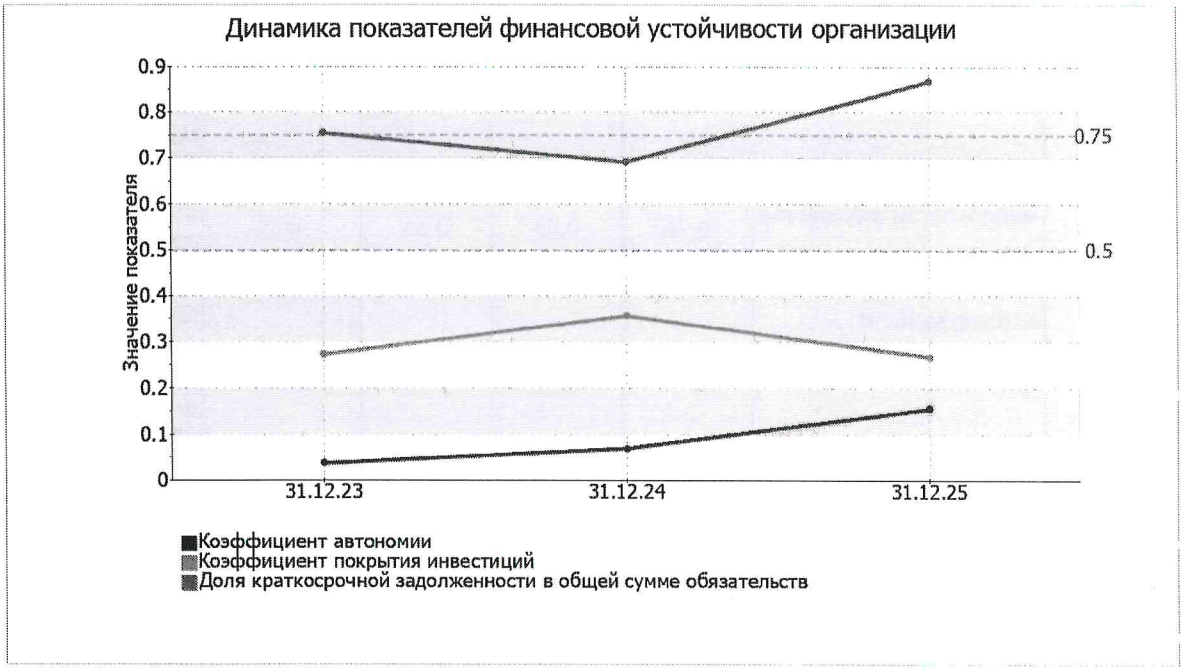

За два года коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами снизился на 0,04 и составил -0,3. По состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений. В течение всего периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сохранял значение, не соответствующее норме.

За весь рассматриваемый период наблюдалось небольшое снижение коэффициента покрытия инвестиций с 0,27 до 0,27 (-0,01). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 значительно ниже допустимой величины.

В течение анализируемого периода отмечено значительное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов с -0,61 до -0,78 (т.е. -0,17). Коэффициент в течение всего анализируемого периода не укладывался в установленный норматив. На 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (86,8% и 13,2% соответственно). При этом за два года доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 11,3%.

Ниже на графике представлено изменение основных показателей финансовой устойчивости ООО ТВЕРЬ-ГРАНД за весь анализируемый период:

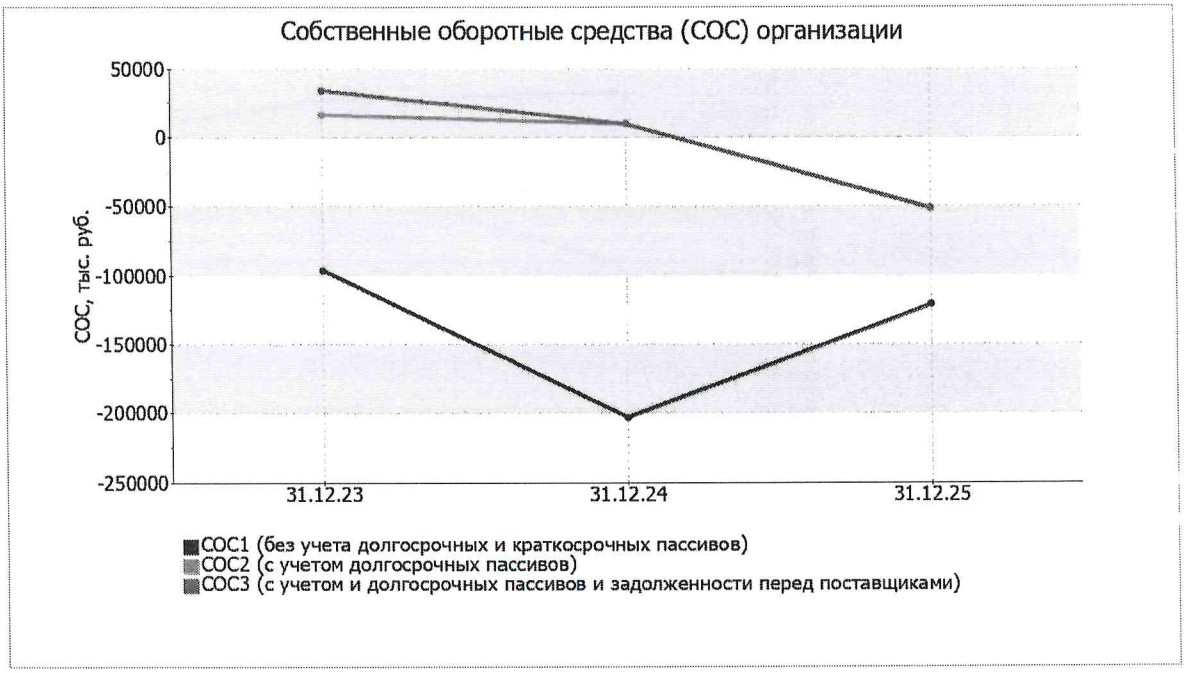



1.16.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

| Показатель собственных оборотных средств (СОС) | Значение показателя | | Излишек (недостаток)* | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | на начало анализируемого периода (31.12.2023) | на конец анализируемого периода (31.12.2025) | на 31.12.2023 | на 31.12.2024 | на 31.12.2025 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| $СОС_1$ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов) | -95 971 | -120 923 | -253 526 | -292 077 | -276 100 |
| **$СОС_2$** (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital) | **16 556** | **-51 125** | **-140 999** | **-79 199** | **-206 302** |
| $СОС_3$ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам) | 34 206 | -51 125 | -123 349 | -79 199 | -206 302 |

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку по состоянию на 31.12.2025 наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. При этом нужно обратить внимание, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период (с 31.12.2023 по 31.12.2025) ухудшили свои значения.




### 1.16.4. Анализ ликвидности

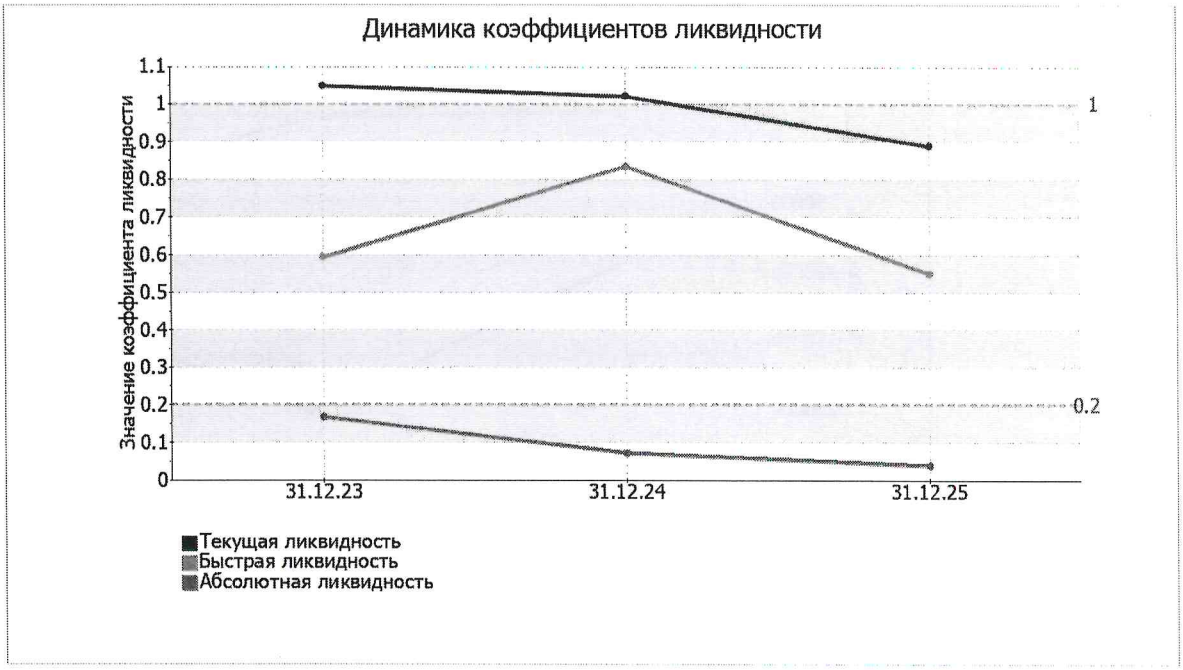
1.16.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

| Показатель ликвидности | Значение показателя | | | Изменение показателя (гр.4 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение |
|---|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2023 | 31.12.2024 | 31.12.2025 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 1,05 | 1,02 | 0,89 | -0,16 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 0,59 | 0,83 | 0,55 | -0,04 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,9 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,17 | 0,07 | 0,04 | -0,13 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,15. |

На последний день анализируемого периода (31.12.2025) коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (0,89 против нормативного значения 1,7). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за два года негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,16.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,55) тоже оказалось ниже допустимого. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства. В течение всего периода коэффициент быстрой ликвидности сохранял значение, не соответствующее норме.

Ниже нормы, как и два другие, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,04 при норме 0,15). При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент снизился на -0,13.




1.16.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

| Активы по степени ликвидности | На конец отчетного периода, *тыс. руб.* | Прирост за анализ. период, % | Норм. соотно-шение | Пассивы по сроку погашения | На конец отчетного периода, *тыс. руб.* | Прирост за анализ. период, % | Излишек/ недостаток платеж. средств *тыс. руб.*, (гр.2 - гр.6) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения) | 17 953 | -68,9 | ≥ | П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.) | 372 529 | +14 | **-354 576** |
| А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность) | 233 753 | +58,2 | ≥ | П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.) | 85 704 | +4,3 раза | **+148 049** |
| А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы) | 155 402 | -1,5 | ≥ | П3. Долгосрочные обязательства | 69 798 | -38 | **+85 604** |
| А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы) | 218 220 | +91,9 | ≤ | П4. Постоянные пассивы (собственный капитал) | 97 297 | +5,5 раза | **+120 923** |

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется два. У ООО ТВЕРЬ-ГРАНД недостаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (высоколиквидных активов) для погашения наиболее срочных обязательств (разница составляет 354 576 тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской

задолженности). В данном случае краткосрочная дебиторская задолженность полностью покрывает среднесрочные обязательства ООО ТВЕРЬ-ГРАНД.

### 1.16.2. Анализ эффективности деятельности организации

1.16.2.1. Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности ООО ТВЕРЬ-ГРАНД в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

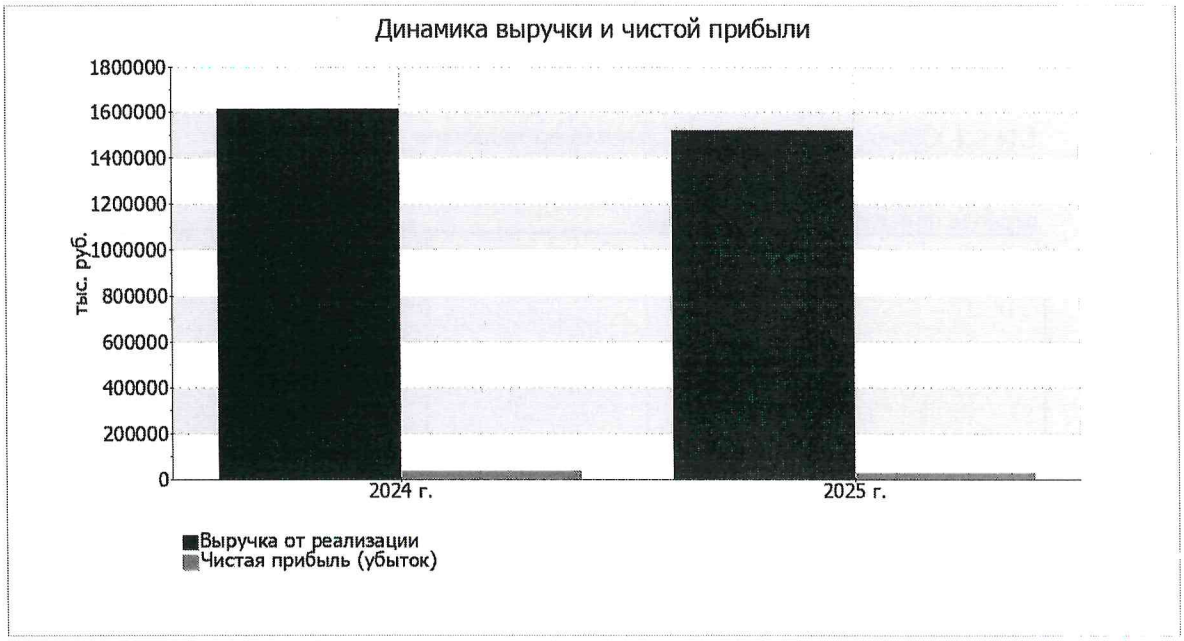
| Показатель | Значение показателя, *тыс. руб.* | | Изменение показателя | | Средне-годовая величина, *тыс. руб.* |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2024 г. | 2025 г. | *тыс. руб.* (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Выручка | 1 612 444 | 1 517 747 | -94 697 | -5,9 | 1 565 096 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 1 600 391 | 1 475 425 | -124 966 | -7,8 | 1 537 908 |
| 3. *Прибыль (убыток) от продаж* (1-2) | 12 053 | 42 322 | +30 269 | +3,5 раза | 27 188 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | 39 980 | 2 186 | -37 794 | -94,5 | 21 083 |
| 5. *EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)* (3+4) | 52 033 | 44 508 | -7 525 | -14,5 | 48 271 |
| 6. Проценты к уплате | 6 809 | 9 134 | +2 325 | +34,1 | 7 972 |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | -11 469 | -10 037 | +1 432 | ↑ | -10 753 |
| **8. Чистая прибыль (убыток)** (5-6+7) | 33 755 | 25 337 | -8 418 | -24,9 | 29 546 |
| **Справочно:** Совокупный финансовый результат периода | 33 755 | 45 827 | +12 072 | +35,8 | 39 791 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | 33 756 | 45 825 | x | x | x |

За период 01.01–31.12.2025 годовая выручка составила 1 517 747 тыс. руб., что на 94 697 тыс. руб., или на 5,9% меньше значения выручки за период 01.01–31.12.2024.

Прибыль от продаж за период 01.01–31.12.2025 равнялась 42 322 тыс. руб. Финансовый результат от продаж за два года резко вырос (в 3,5 раза).

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.




1.16.2.2. 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 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более. | 0,7 | 2,8 | +2,1 | +3,7 раза |
| 2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 3,2 | 2,9 | -0,3 | -9,1 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 2% и более. | 2,1 | 1,7 | -0,4 | -20,3 |
| *Справочно*:<br>Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг) | 0,8 | 2,9 | +2,1 | +3,8 раза |
| Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более. | 7,6 | 4,9 | -2,7 | -36,2 |

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

За период 01.01–31.12.2025 организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 2,8 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за 2024 год (+2,1 коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за 2025 год составила 2,9%. То есть в каждом рубле выручки ООО ТВЕРЬ-ГРАНД содержалось 2,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.




В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

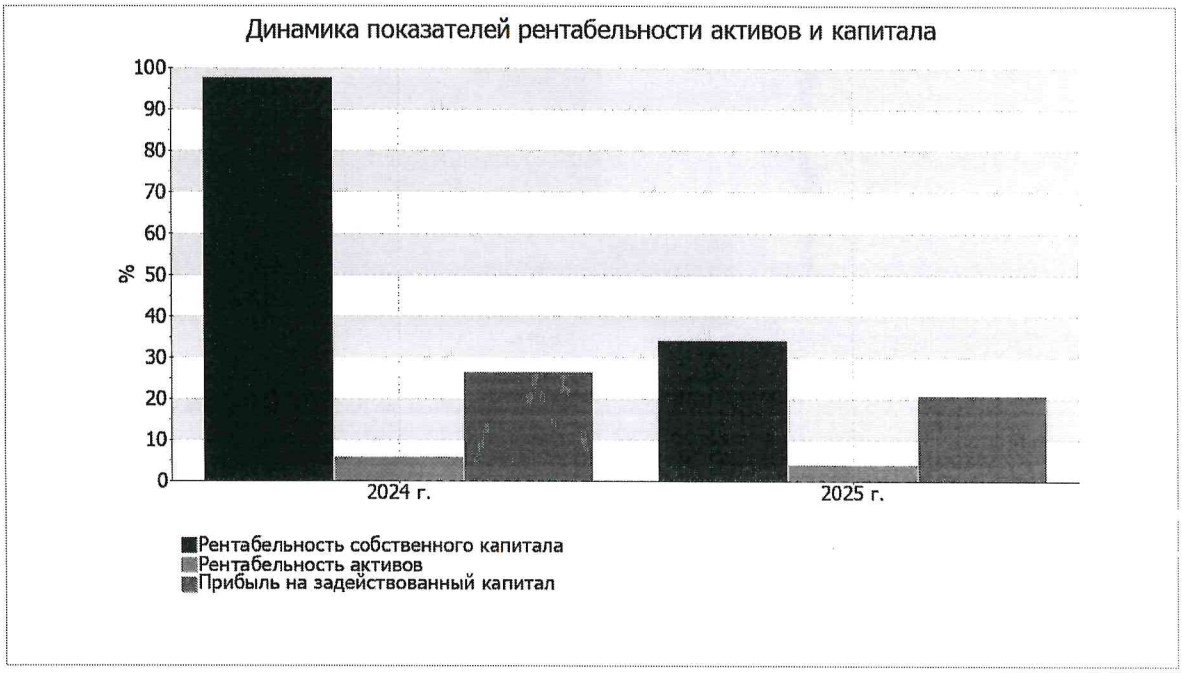
| Показатель рентабельности | Значение показателя, % | | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет показателя |
|---|---|---|---|---|
| | 2024 г. | 2025 г. | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 97,3 | 34,1 | -63,2 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 13% и более. |
| *Справочно:* Рентабельность собственного капитала (ROE), рассчитанная по совокупному финансовому результату | *97,3* | *61,6* | *-35,7* | Отношение совокупного финансового результата к средней величине собственного капитала. |
| Рентабельность активов (ROA) | 5,5 | 3,7 | -1,8 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%. |
| *Справочно:* Рентабельность активов (ROA), рассчитанная по совокупному финансовому результату | *5,5* | *6,7* | *+1,2* | Отношение совокупного финансового результата к средней стоимости активов. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 26,3 | 20,6 | -5,7 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |
| Рентабельность производственных фондов | 4,3 | 13 | +8,7 | Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов. |
| *Справочно:* Фондоотдача, коэфф. | 10,1 | 7,5 | -2,6 | Отношение выручки к средней стоимости основных средств. |

За последний год каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,341 руб. За весь анализируемый период рентабельность собственного капитала упала на 63,2%. За 2025 год значение рентабельности собственного капитала можно характеризовать как полностью

укладывающееся в норму.

За последний год рентабельность активов составила 3,7%; это существенно ниже значения за 2024 год.

Ниже на графике представлено изменение основных показателей рентабельности активов и капитала организации за рассматриваемый период (с 31 декабря 2023 г. по 31 декабря 2025 г.).




1.16.2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

| Показатель оборачиваемости | Значение в днях | | Коэфф. 2024 г. | Коэфф. 2025 г. | Изменение, дн. (гр.3 - гр.2) |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2024 г. | 2025 г. | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 180 и менее дн.) | 97 | 108 | 3,8 | 3,4 | +11 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 24 и менее дн.) | 28 | 30 | 12,9 | 12,1 | +2 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 96 и менее дн.) | 58 | 72 | 6,3 | 5,1 | +14 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 91 | 102 | 4 | 3,6 | +11 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 204 и менее дн.) | 138 | 164 | 2,6 | 2,2 | +26 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 8 | 18 | 46,5 | 20,4 | +10 |

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

Оборачиваемость активов в среднем в течение анализируемого периода показывает, что общество

получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 151 календарный день. При этом в среднем требуется 29 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

1.1.2. 2.4. Факторный анализ рентабельности собственного капитала

За 2025 год рентабельность собственного капитала составила 34,1%. За весь рассматриваемый период изменение рентабельности собственного капитала составило -63,2%. Рассмотрим, какие факторы повлияли на изменение отдачи от собственного капитала. Проведем факторный анализ по формуле Дюпона:

$$\text{Рентабельность собственного капитала} = \frac{\text{Чистая прибыль (ЧП)}}{\text{Собственный капитал (СК)}} = \frac{\text{ЧП}}{\text{Выручка}} \times \frac{\text{Выручка}}{\text{Активы}} \times \frac{\text{Активы}}{\text{СК}}$$

В данной формуле рентабельность собственного капитала представлена в виде произведения трех факторов: рентабельности продаж по чистой прибыли, оборачиваемости активов и показателя, характеризующего долю собственного капитала. Влияние каждого из этих трех факторов рассчитано методом цепных подстановок и представлено в следующей таблице.

| Фактор | Изменение рентабельности собственного капитала, сравнение двух периодов: 2025 г. и 2024 г. |
|---|---|
| Уменьшение рентабельности деятельности продаж (по чистой прибыли) | -19,71 |
| Снижение оборачиваемости активов | -12,31 |
| Увеличение доли собственного капитала | -31,23 |
| **Итого изменение рентабельности собственного капитала, выраженной в %** | **-63,25** |

**Выводы по результатам анализа**

1.1.3. 3.1. Оценка ключевых показателей

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО ТВЕРЬ-ГРАНД за весь анализируемый период.

В ходе анализа были получены следующие показатели, *исключительно хорошо характеризующие* финансовое положение и результаты деятельности ООО ТВЕРЬ-ГРАНД:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- рост рентабельности продаж (+2,1 процентных пункта от рентабельности 0,7% за 2024 год);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2025 год получена прибыль от продаж (42 322 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+30 269 тыс. руб.).

*Положительно характеризующим* результаты деятельности ООО ТВЕРЬ-ГРАНД показателем является следующий – прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 25 337 тыс. руб.

## 1.17 События после отчетной даты

Обществу не известны события после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество осуществляло свою деятельность и которые могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества.

## 1.18 Информация об условных обязательствах/активах

На отчетную дату Общество не имеет условных обязательств, возникших вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых организацией.

Общество не имеет существующие на отчетную дату оценочные обязательства, не признанные в бухгалтерском учете вследствие невыполнения следующих условий:

уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

У Общества не возникло условных активов вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условные обязательства (активы) по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют.

## 1.19 Информация по прекращаемой деятельности

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с регулированием его деятельности налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Обществу неизвестно о событиях и условиях, которые отдельно или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в его способности продолжать непрерывно свою деятельность.

Сообщаем, что Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Директор Демидов М.В.