

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью

"СТРОЙТРАНС" Идентификационный номер

налогоплательщика (ИНН): 9731014855 Код причины

постановки на учет (КПП): 690001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность, связанная с предоставлением услуг по перевозкам (49.42). Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Стройтранс"

1.1. Структура имущества и источники его формирования

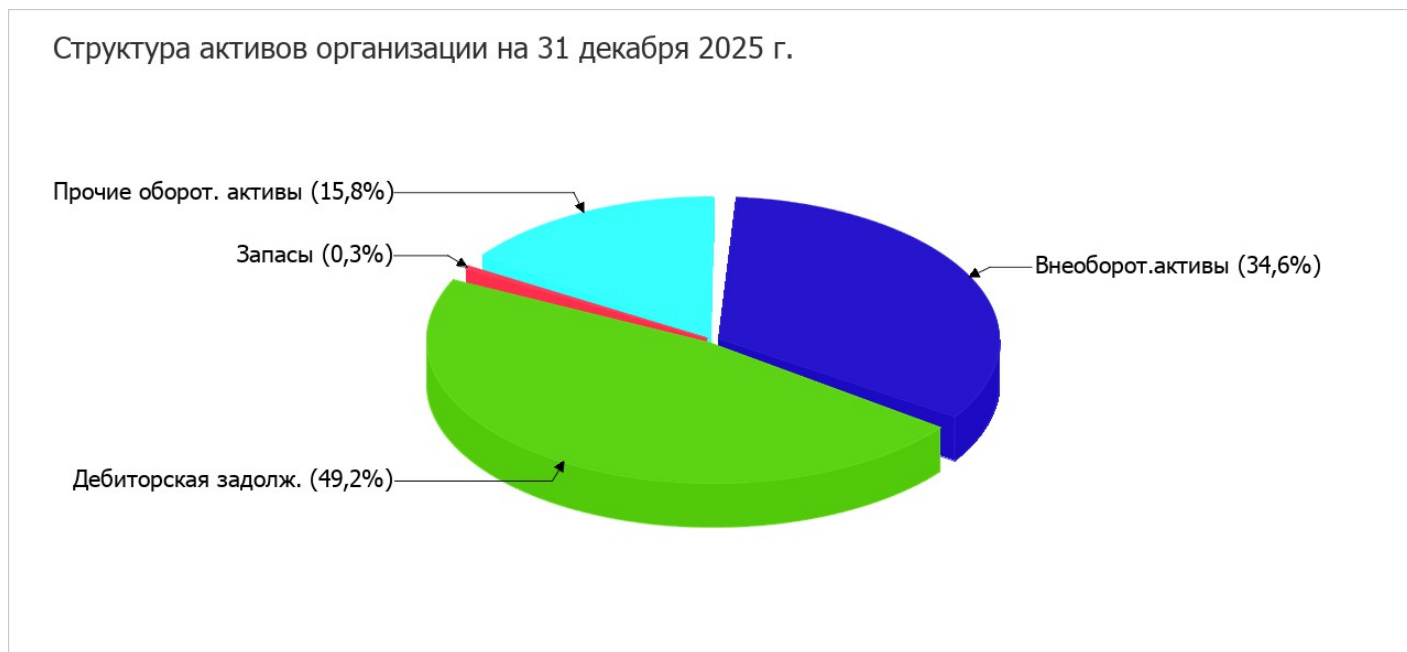
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((гр.3 - гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	8 212	7 760	12,1	34,6	-452	-5,5
в том числе: основные средства	8 212	7 760	12,1	34,6	-452	-5,5
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	59 906	14 652	87,9	65,4	-45 254	-75,5
в том числе: запасы	21 032	75	30,9	0,3	-20 957	-99,6
дебиторская задолженность	34 791	11 036	51,1	49,2	-23 755	-68,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 300	3 541	4,8	15,8	+241	+7,3
Пассив						
1. Собственный капитал	4 655	6 463	6,8	28,8	+1 808	+38,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	—	—	—	—	—

в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
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	63 463	15 949	93,2	71,2	-47 514	-74,9
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	68 118	22 412	100	100	-45 706	-67,1

* 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 на 31.12.2025 в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов – 2/3. Активы организации в течение анализируемого периода уменьшились на **45 706** тыс. руб. (на **67,1%**). Хотя имело место значительное снижение активов, собственный капитал увеличился на **38,8%**, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- & дебиторская задолженность – **23 755** тыс. руб. (**51,7%**)
- & запасы – **20 957** тыс. руб. (**45,6%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (-47 514 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

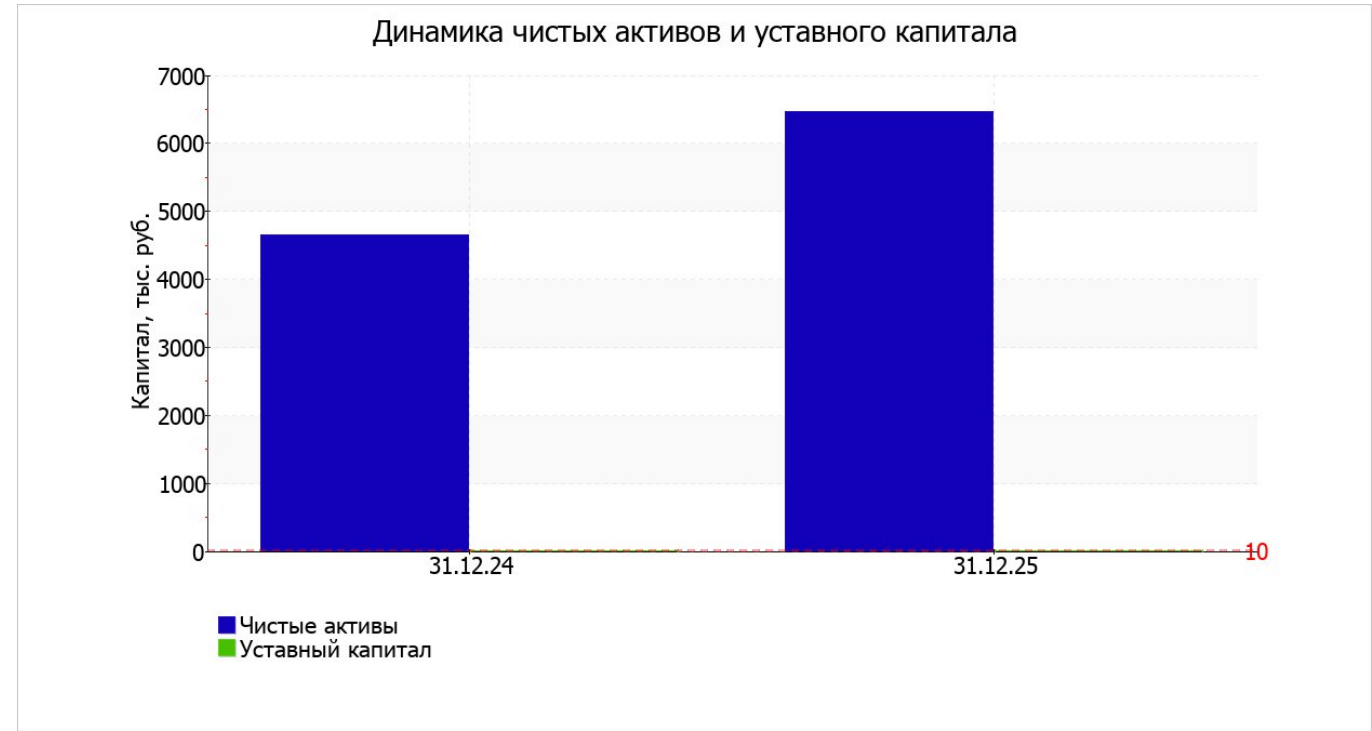
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+241 тыс. руб. и +1 808 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2025 равнялся 6 463,0 тыс. руб. собственный капитал организации в течение анализируемого периода вырос на 1 808,0 тыс. руб., или на 38,8%.

1.2. 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	4 655	6 463	6,8	28,8	+1 808	+38,8
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	4 645	6 453	6,8	28,8	+1 808	+38,9

Чистые активы организации на 31.12.2025 намного (в 646,3 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение 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 на 38,8% за последний год. 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.



1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

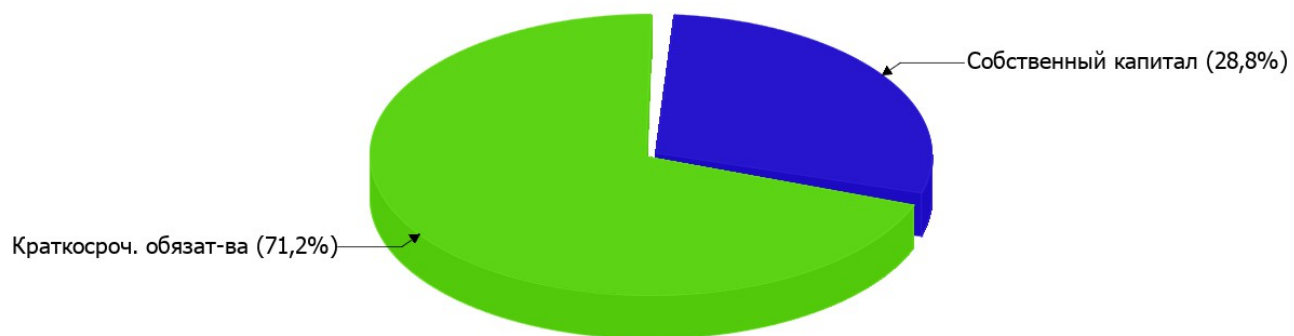
1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,07	0,29	+0,22	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,06	-0,09	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,07	0,29	+0,22	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,76	-0,2	+0,56	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,17	-17,29	-17,12	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 31.12.2025 составил **0,29**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**29%**) в общем капитале организации. за весь анализируемый период коэффициент автономии увеличился на **0,22**.

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



на 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **-0,09**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период сильно уменьшился (на **0,03**). на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента можно охарактеризовать как не соответствующее норме.

за год отмечено увеличение коэффициента покрытия инвестиций до **0,29** (на **0,22**). Значение коэффициента на 31.12.2025 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **29%**).

за последний год коэффициент обеспеченности материальных запасов резко снизился – с **-0,17** до **-17,29 (-17,12)**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2025 имеет критическое значение.

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

1.4. 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	0,94	0,92	-0,02	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,6	0,91	+0,31	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,22	+0,17	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**0,92**) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,02**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **0,91**. 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 ниже нормы (**0,22**). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,17**.

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Стройтранс" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **2 556** тыс. руб., что составляет 5,7% от выручки. По сравнению с аналогичным

периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 877 тыс. руб., или на 52,2%.

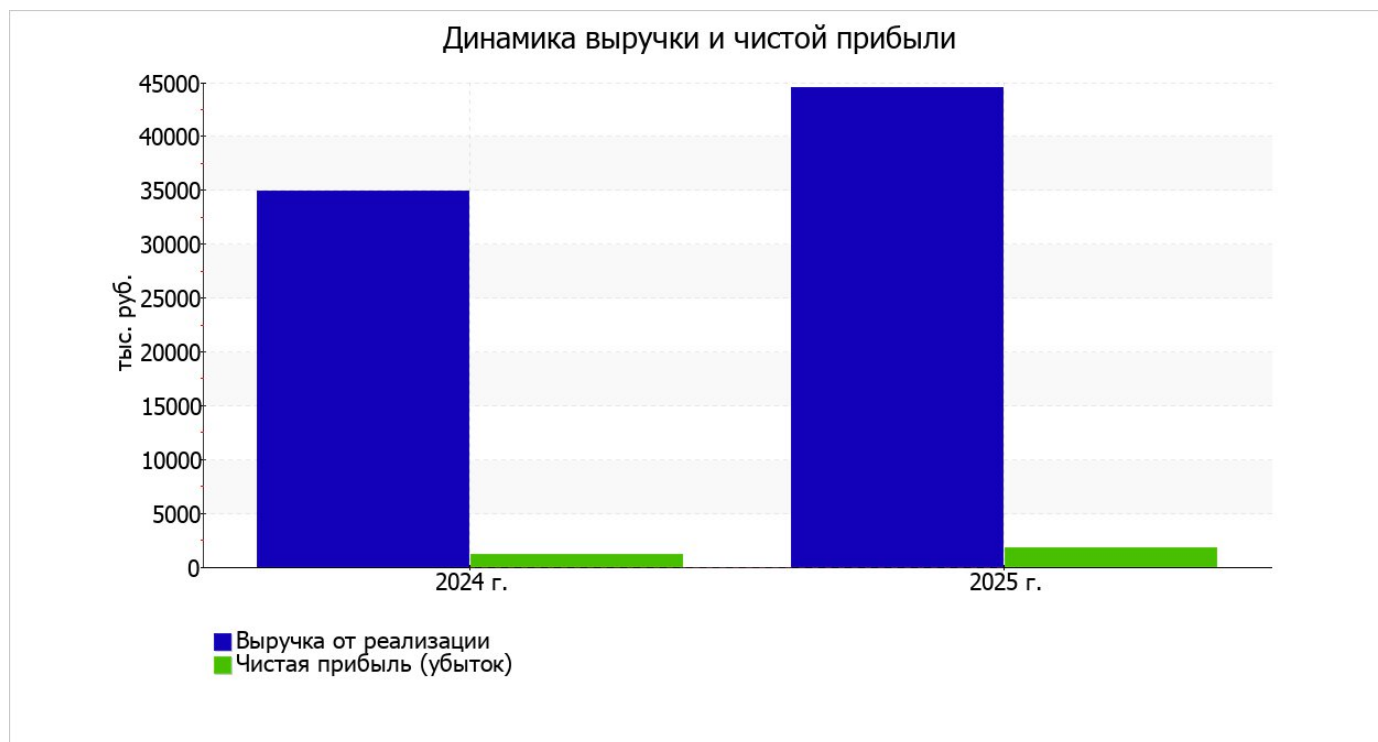
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 9 627 и 8 750 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+27,6%) опережает изменение расходов (+26,3%)

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). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 145 тыс. руб., что на 49 тыс. руб. (25,3%) меньше, 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	34 926	44 553	+9 627	+27,6	39 740
2. Расходы по обычным видам деятельности	33 247	41 997	+8 750	+26,3	37 622
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 679	2 556	+877	+52,2	2 118
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-194	-145	+49	↑	-170
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 485	2 411	+926	+62,4	1 948
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-297	-603	-306	↓	-450
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 188	1 808	+620	+52,2	1 498
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 188	1 808	+620	+52,2	1 498
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	1 808	x	x	x

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



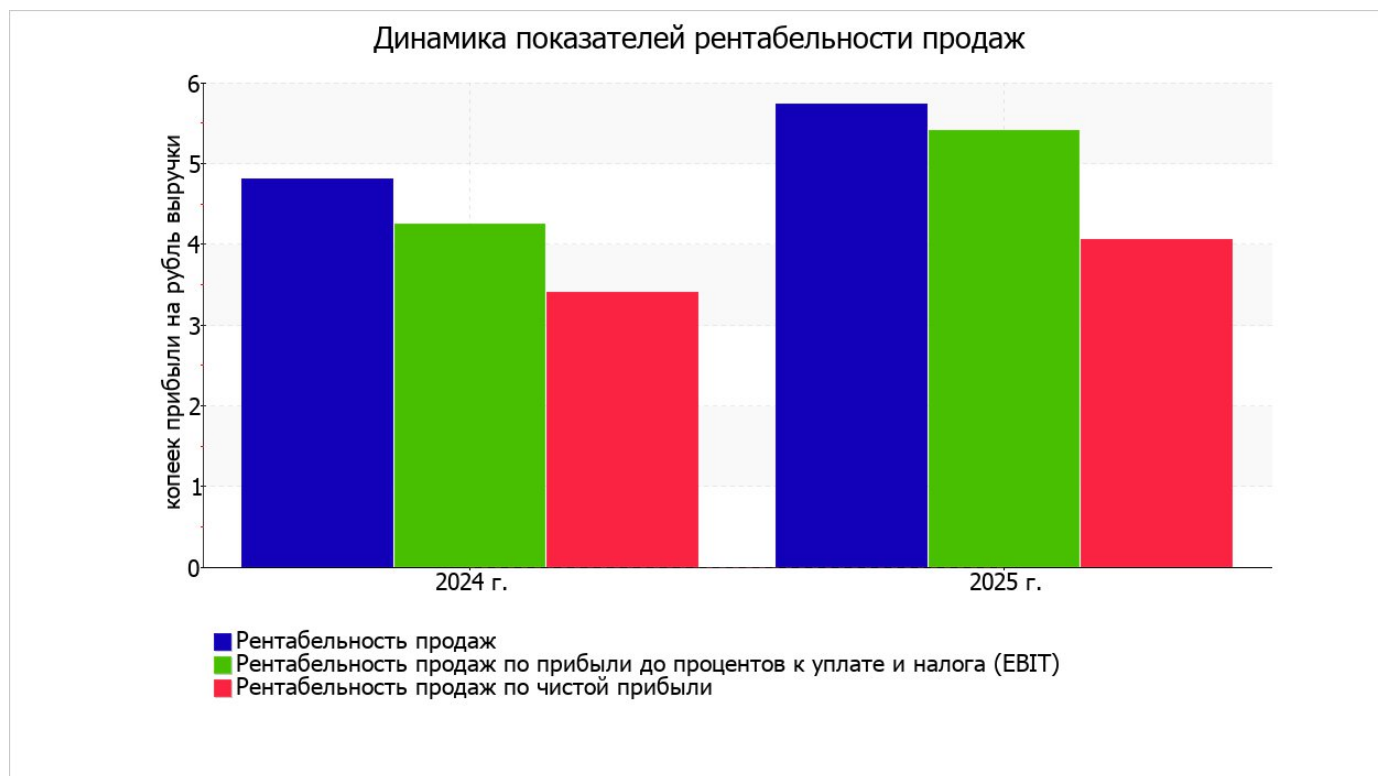
2.2. Анализ рентабельности

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: 12% и более.	4,8	5,7	+0,9	+19,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,3	5,4	+1,1	+27,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	3,4	4,1	+0,7	+19,3

[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 2025 год составила 5,7%. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024) (+0,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 5,4%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Стройтранс" содержалось 5,4 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)	32,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	43,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,325 руб. чистой прибыли. за 2025 год значение рентабельности активов, равное 4%, не укладывается в норму.

2.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значени е в днях	Коэф ф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 196 и менее дн.)	305	1,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	92	4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 106 дн.)	188	1,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	325	1,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 228 и менее дн.)	371	1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	46	8

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

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 371 календарный день. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 92 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

3. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Стройтранс" за год.

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Стройтранс" можно выделить такие:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,29);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,09) соответствует норме;
- не укладывается в нормативное значение коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- низкая рентабельность активов (4% за период 01.01–31.12.2025);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

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;
- рост рентабельности продаж (+0,9 процентных пункта от рентабельности 4,8% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за 2025 год получена прибыль от продаж (2 556 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+877 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 1 808 тыс. руб. (+620 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);

& положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+1,1 коп. к 4,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- & существенно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- & коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 29% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%);
- & крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий –увеличение собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "Стройтранс" уменьшились на 45 706 тыс. руб. (на 67,1%).

Согласно проведенному анализу финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Стройтранс" 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.