

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «САНТАЛ-СТРОЙ»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 2204076844

Код причины постановки на учет (КПП) 220401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельности в области производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха — (ОКВЭД 43.22)

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью «САНТАЛ-СТРОЙ»

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Соотношение основных качественных групп активов организации по состоянию на 31.12.2025 характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на 2 354 тыс. руб. (на 37,7%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 27,3%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

2.2. Чистые активы организации

2.3. Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2025 намного (в 90,9 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 27,3% за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

2.3.1 Основные показатели финансовой устойчивости организации

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил 0,23. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (23%) в общем капитале организации. коэффициент автономии очень сильно вырос за весь анализируемый период (+0,12).

2.4. Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2025 г. составило 0,23. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко вырос в течение анализируемого периода (на 0,12). по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента можно охарактеризовать как исключительно хорошее. за весь анализируемый период имело место очень сильное – с 0,11 до 0,23 (т. е. на 0,12) – повышение коэффициента покрытия инвестиций. Значение коэффициента на 31.12.2025 значительно ниже нормативного значения. за весь рассматриваемый период произошло весьма значительное – с 0,99 до 12,63 (т. е. на 11,64) – повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2025 демонстрирует исключительно хорошее значение. Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.5. Ликвидность

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,3 против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 0,17. Коэффициент быстрой ликвидности имеет значение, укладывающееся в норму (1,28). Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности. Соответствующим норме, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,99 при норме 0,2). При этом в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,21.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "САНТАЛ-СТРОЙ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года. Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 315 тыс. руб., что составило 4,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 105 тыс. руб., или на 50%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 10 084 и 10 189 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-61,8%) опережает изменение выручки (-60,4%) Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация, как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2. убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 52 тыс. руб., что на 3 тыс. руб. (6,1%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2025 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общества с ограниченной ответственностью "САНТАЛ-СТРОЙ". Рентабельность продаж за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составила 4,8%. Более того, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01– 31.12.2024) (+3,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составил 4%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "САНТАЛ-СТРОЙ" содержалось 4 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате. [За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,232 руб. за последний год значение рентабельности активов (3,7%) соответствует норме.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 280 календарных дней. О размере материально производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 23 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общества с ограниченной ответственностью "САНТАЛ-СТРОЙ" в течение анализируемого периода. Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения: чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период; коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – 0,23; полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности; коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению; положительная динамика рентабельности продаж (+3,5 процентных пункта от рентабельности 1,3% за аналогичный период прошлого года); идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения; абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств; за 2025 год получена прибыль от продаж (315 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+105 тыс. руб.); прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 188 тыс. руб. (+52 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года); рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+3 коп. к 1 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения: низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (23%); ниже нормального значение коэффициент текущей (общей) ликвидности; низкая рентабельность активов (3,7% за 2025 год). Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – положительная динамика изменения собственного капитала организации при том, что, активы Общества с ограниченной ответственностью "САНТАЛ-СТРОЙ" уменьшились на 2 354 тыс. руб. (на 37,7%). В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 23% (нормальное значение: 75% и более)). Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общества с ограниченной ответственностью "САНТАЛ-СТРОЙ" имеются все возможности для эффективной деятельности.