

**Общество с ограниченной ответственностью
«Партнер Строй»**

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

г. Уфа 2026 г.

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Партнер Строй» (далее – Общество) за 2025 год.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с концепцией общего назначения в соответствии с законом, утвержденным ФСБУ 4/2023, ФСБУ, ПБУ и приказом Минфина № 66н.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому. Все суммы проставлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Исправления, влекущие изменение утвержденной бухгалтерской (финансовой) отчетности не вносились.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ПАРТНЕР-СТРОЙ"
Сокращенное наименование	ООО "ПАРТНЕР-СТРОЙ"
ИНН	0276135171
КПП	027601001
ОГРН	1110280051860
Юридический адрес	450026, Башкортостан респ, Уфа г, Трамвайная ул, дом 2, офис 2-04
Директор	Салимьянов Вадим Рамилевич
Главный бухгалтер	Салимьянов Вадим Рамилевич
Налогообложение	ОСНО

Учредители:			
КУЛТАЕВА АЙГУЛЬ РАШИТОВНА	026305684454	52%	13.52 тыс.
САЛИМЬЯНОВ ВАДИМ РАМИЛЕВИЧ	026025698493	48%	12.5 тыс.

Анализ финансового положения и эффективности деятельности

В данном разделе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности приведен анализ финансового положения и эффективности деятельности организации за период с 01.01.2025 по 31.12.2025.

1. Анализ финансового положения

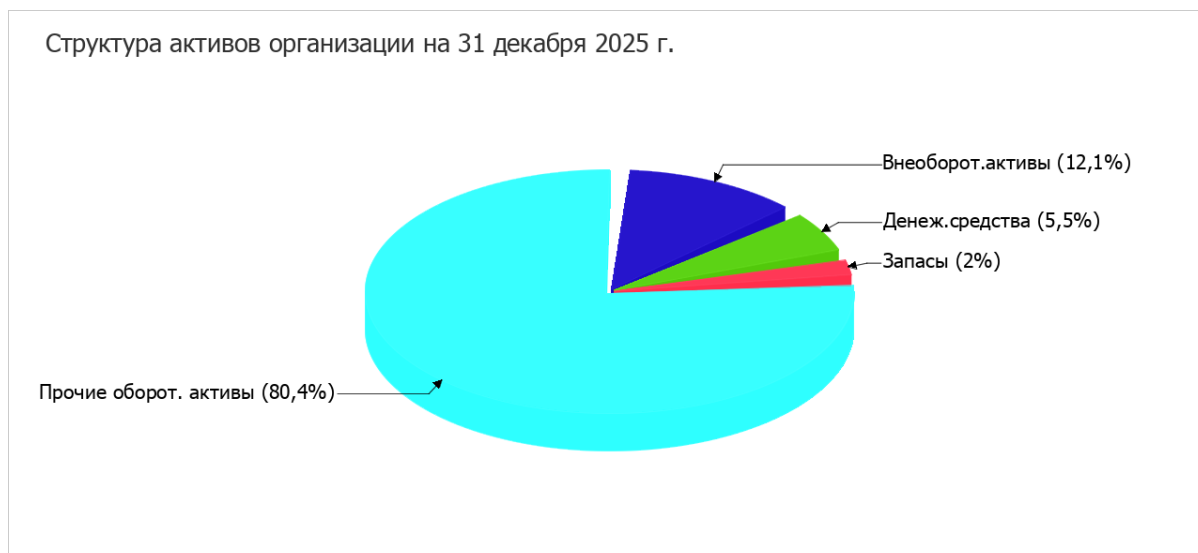
1.1. Структура имущества и источники его формирования

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)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
Внеоборотные активы	45 643	32 405	27,2	12,1	-13 238	-29
Оборотные	122 364	235 048	72,8	87,9	+112 684	+92,1
Пассив						
Собственный капитал	5 557	7 350	3,3	2,7	+1 793	+32,3
Долгосрочные обязательства	11 658	10 938	6,9	4,1	-720	-6,2
Краткосрочные обязательства	150 792	249 165	89,8	93,2	+98 373	+65,2
Валюта баланса	168 007	267 453	100	100	+99 446	+59,2

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2025 характеризуется следующим соотношением: 12,1% внеоборотных активов и 87,9% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на **99 446** тыс. руб. (на **59,2%**). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на **32,3%**. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- финансовые и другие оборотные активы – **98 231** тыс. руб. (**87,2%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **10 567** тыс. руб. (**9,4%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "краткосрочная кредиторская задолженность" (**+108 369** тыс. руб., или **98,4%** вклада в прирост пассивов организации за последний год).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "другие краткосрочные обязательства" в пассиве (**-13 238** тыс. руб. и **-9 996** тыс. руб. соответственно).

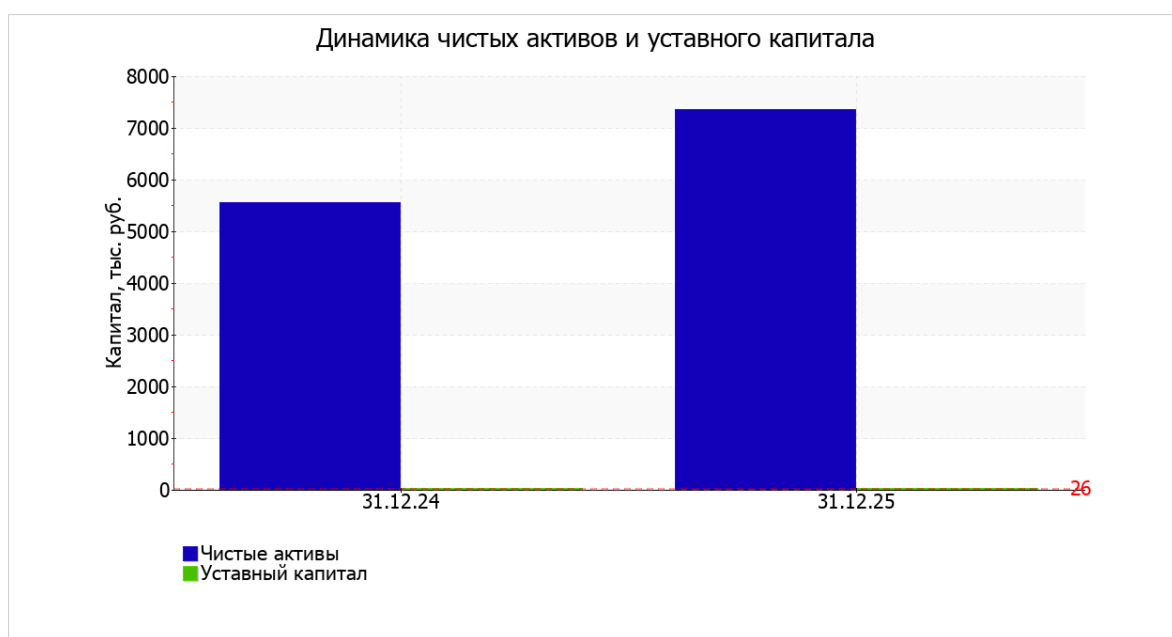
На 31 декабря 2025 г. собственный капитал организации составил **7 350,0** тыс. руб., что на **1 793,0** тыс. руб. превышает значение на начало анализируемого периода (31.12.2024).

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7

1. Чистые активы	5 557	7 350	3,3	2,7	+1 793	+32,3
2. Уставный капитал	26	26	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	5 531	7 324	3,3	2,7	+1 793	+32,4

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2025 намного (в **282,7** раза) превышают уставный капитал. Данное 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 **32,3%** 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



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		
1	2	3	4	5
Коэффициент автономии	0,03	0,03	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,33	-0,11	+0,22	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,1	0,07	-0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-26,01	-4,62	+21,39	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,93	0,96	+0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил **0,03**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**3%**) в общем капитале организации. За весь рассматриваемый период произошло явное снижение коэффициента автономии, составившее **0,01**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2025 равнялся **-0,11**. За рассматриваемый период (с 31 декабря 2024 г. по 31 декабря 2025 г.) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами стремительно вырос (на **0,22**). На 31.12.2025 значение коэффициента характеризуется как не соответствующее принятому нормативу.

В течение анализируемого периода имело место снижение коэффициента покрытия инвестиций на **0,03** (до **0,07**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **7%**).

На 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-4,62**. Рост коэффициента обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода составил **21,39**. На последний день анализируемого периода (31.12.2025) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как явно не соответствующее принятому нормативу.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (**95,8%** и **4,2%** соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на **3%**.

1.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1	2	3	4	5
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,81	0,94	+0,13	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,06	+0,03	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.

На последний день анализируемого периода коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**0,94** против нормативного значения **1,7**). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за последний год коэффициент вырос на **0,13**.

При норме **0,2** значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,06**. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за последний год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,03**.

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "ПАРТНЕР-СТРОЙ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

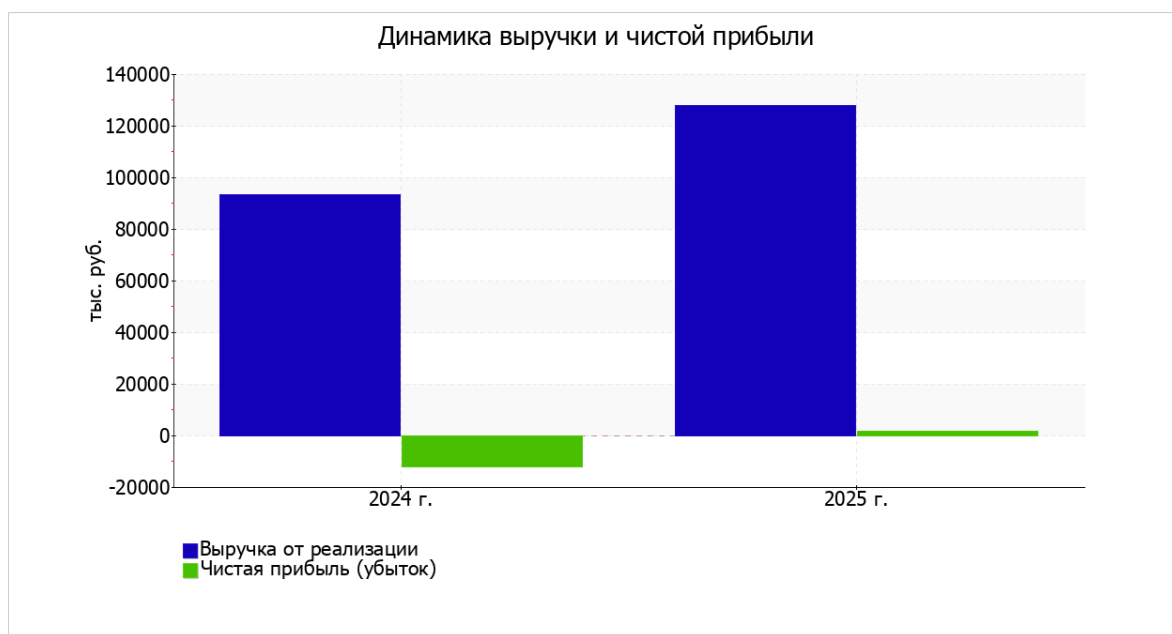
По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила убыток от продаж в размере **8 791** тыс. руб., что равняется **6,9%** от

выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **8 247** тыс. руб., или на **48,4%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **34 647** и **26 400** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+37,1%**) опережает изменение расходов (**+23,9%**)

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	93 352	127 999	+34 647	+37,1	110 676
2. Расходы по обычным видам деятельности	110 390	136 790	+26 400	+23,9	123 590
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-17 038	-8 791	+8 247	↑	-12 915
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	4 973	10 766	+5 793	+116,5	7 870
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-12 065	1 975	+14 040	↑	-5 045
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	–	182	+182	–	91
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-12 065	1 793	+13 858	↑	-5 136

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

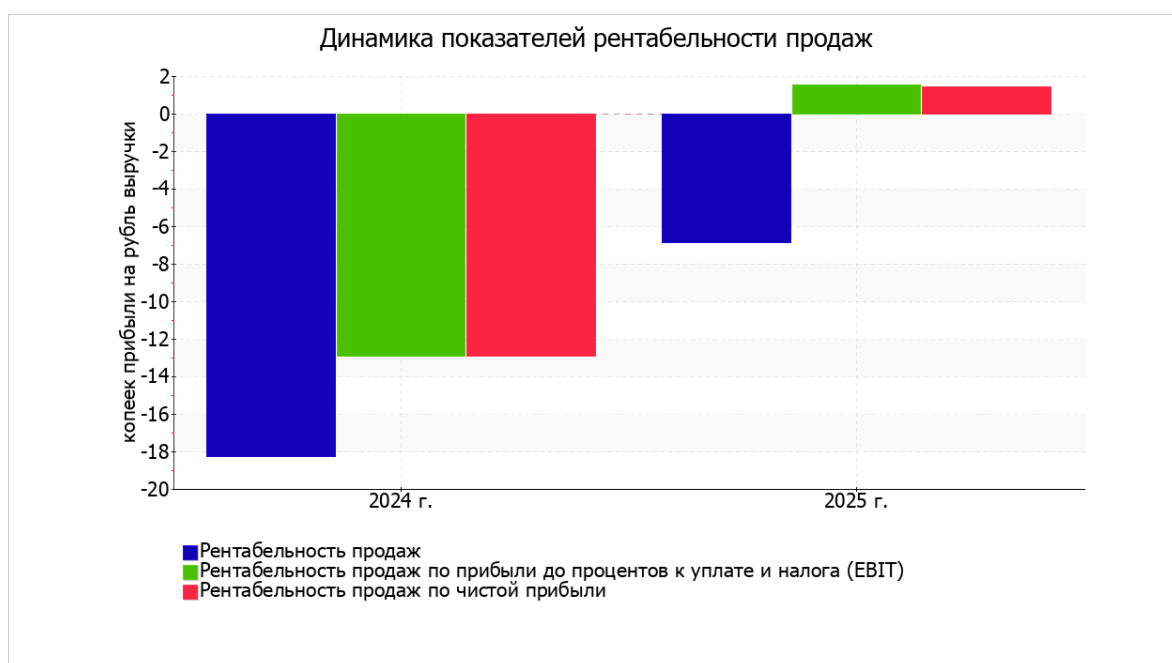


2.2. Анализ рентабельности

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: не менее 5%.	-18,3	-6,9	+11,4	↑
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-12,9	1,5	+14,4	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	-12,9	1,4	+14,3	↑

Рентабельность продаж за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составила **-6,9%**. Однако имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024) (**+11,4%**).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕБИТ) к выручке организации, за 2025 год составила **1,5%**. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "ПАРТНЕР-СТРОЙ" содержалось **1,5** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
1	2	3
Рентабельность собственного капитала (ROE)	27,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	11,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За период с 01.01.2025 по 31.12.2025 каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "ПАРТНЕР-СТРОЙ" принес чистую прибыль в размере **0,278** руб.

За последний год значение рентабельности активов, равное **0,8%**, можно охарактеризовать как неудовлетворительное.

2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
1	2	3
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 166 дн.)	510	0,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 23 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	486	0,8

Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 205 дн.)	621	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	18	19,8

* 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 организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 621 календарный день.

3. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2025 г.) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ПАРТНЕР-СТРОЙ" за весь анализируемый период.

С *очень хорошей* стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- чистая прибыль за 2025 год составила **1 793** тыс. руб. (+**13 858** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+**14,4** коп. к **-12,9** коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024)).

Показателем, имеющим значение *на границе норматива*, является следующий – снижение убыточности продаж (+**11,4** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной **-18,3%**).

Показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ПАРТНЕР-СТРОЙ", имеющие *неудовлетворительные* значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (**3%**);

- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,11**, не соответствует нормативу;
- ниже нормального значение коэффициент абсолютной ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (**0,8%** за последний год);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за период 01.01–31.12.2025 получен убыток от продаж (**-8 791** тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+8 247** тыс. руб.).

С *критической* стороны финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "ПАРТНЕР-СТРОЙ" характеризуют следующие показатели:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **7%** (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Анализ показывает, что финансовое состояние Общество с ограниченной ответственностью "ПАРТНЕР-СТРОЙ" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.