

Общество с ограниченной ответственностью

«ФЛАГМАН»

ООО «ФЛАГМАН»

Юридический адрес: 188640, Ленинградская Область, м.р-н Всеволожский, г.п. Всеволожское, г Всеволожск, ул. Плоткина, дом 48, этаж 2, офис 4

Почтовый адрес: 188640, Ленинградская Область, м.р-н Всеволожский, г.п. Всеволожское, г Всеволожск, ул.

Плоткина, дом 48, этаж 2, офис 4

Тел. +7 (931) 202 79 88

ОКПО 71730908, ОГРН 1224700007322, ИНН/КПП 4706048330/470601001

Пояснительная записка к Бухгалтерской отчетности за 2025 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность работников за 2025 г. составила 1 человек.

ООО «ФЛАГМАН» в течение 2025 года:

1. не осуществляло финансово-хозяйственную деятельность в области:

- игорного бизнеса;
- добычи полезных ископаемых и заготовки древесины;
- производства и реализации подакцизных товаров;
- привлечения денежных средств физических и юридических лиц для хранения, инвестирования, доверительного управления или иных операций на финансовых или фондовых рынках;

- видов деятельности, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход;
 - сельскохозяйственного производства.
2. не имело на балансе:
- зданий.
3. не являлось собственником, пользователем или арендатором земельных участков;
4. не являлось пользователем водных объектов, лесных фондов и др. природных ресурсов;
5. дивиденды не получало.

В связи с отсутствием объектов налогообложения и неосуществлении ряда видов деятельности в составе налоговой отчетности за 2025 год не предоставлены следующие формы:

- Налоговая декларация по налогу на игорный бизнес;
- Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых;
- Налоговая декларация по акцизам;
- Налоговая декларация по водному налогу;
- Налоговая декларация по земельному налогу;
- Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу;
- Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

В течение 2025 года предприятие осуществляло следующие виды деятельности:

- 1) Код ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

В частности ООО «ФЛАГМАН» является Подрядной организацией, выполнявшей работы по разработке исполнительной документации на работы по благоустройству территории объекта здравоохранения (ГБУЗ "ДГП № 143 ДЗМ") по адресу: г. Москва, ул.

Авиаконструктора Миля, д. 5, корп. 1 и работы по разработке исполнительной документации на работы по благоустройству территории объекта образования г. Москвы (ГБОУ Школа № 1566) расположенного по адресу: г. Москва, ул. Люблинская, д. 173, корп. 1.

Основным Заказчиком компании является Общество с ограниченной ответственностью «ГОРСТРОЙПРОЕКТ» (ООО «ГОРСТРОЙПРОЕКТ»).

ООО «ФЛАГМАН» имеет разрешение на СРО № СРО-С-280-20062017 о допуске к работам в отношении объектов капитального строительства, выдано Ассоциация «Строительный комплекс Ленинградской области», Ассоциация «СК ЛО.

ООО «ФЛАГМАН» в целях учета расчетов по налогу на прибыль не применяет ПБУ 18\02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Согласно учетной политике предприятия применяемой с 2025 года:

- лимит стоимости активов, учитываемых в составе основных средств - 100 000 рублей;
- амортизация по всем основным средствам, в т.ч. введенным в эксплуатацию с 2023 году, начисляется линейным способом;
- срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- амортизация по всем нематериальным активам, введенным в эксплуатацию с 2023 году, начисляется линейным способом;
- материалы учитываются по фактическим ценам; все отпускаемые материалы, оцениваются «по средней себестоимости»;
- выручка от реализации для целей исчисления налога на прибыль определялась по методу начисления, для налога на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы признается «по мере отгрузки» товаров, работ, услуг;
- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления; расходы будущих периодов списываются равномерно;
- транспортно-заготовительные расходы при приобретении материалов учитываются в стоимости приобретенных материалов.

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2025 г. Финансовые и другие оборотные активы составляют 903 тыс. руб. (стр. 1240 Баланса), в т.ч.:

- краткосрочная дебиторская задолженность составляет 682 тыс. руб.
- расходы будущих периодов составляют 221 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. денежные средства компании составляют 68 тыс. руб. (стр. 1250 Баланса).

На 31.12.2025 г. Капитал организации составляет 786 тыс. руб. (стр. 1300 Баланса) в т.ч.:

- Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.
- Добавочный капитал составляет 94 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец отчетного периода составляет 682 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства на 31 декабря 2025 г. составляют 166 тыс. руб. (стр. 1510 Баланса).

Кредиторская задолженность предприятия на 31.12.2025 г. составляют 19 тыс. руб. (стр. 1520 Баланса). Организация просроченной кредиторской задолженности не имеет. Кредиторская задолженность возникла в 2025 г.

На 31 декабря 2025 г. Валюта баланса составляет 971 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах

Выручка организации за минусом НДС, составила 750 тыс. руб. (стр. 2110 «Отчета о финансовых результатах»).

Себестоимость выполненных СМР и оказанных услуг составила 725 тыс. руб. (стр. 2120 «Отчета о финансовых результатах»).

Прочие операционные расходы составляют 29 тыс. руб. (стр. 2350 «Отчета о прибылях и убытках»).

Налог на прибыль (5) тыс. руб. (стр. 2410 «Отчета о финансовых результатах»).

После начисления налога на прибыль чистая прибыль отчетного периода составила (9) тыс. руб. (стр. 2400 «Отчета о прибылях и убытках»).

Судебные процессы

По состоянию на 31.12.2025 года у ООО «ФЛАГМАН» отсутствуют судебные процессы.

Информация о рисках общества и события после отчетной даты

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая бы отвечала требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики во многом зависит от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Это привело к увеличению расходов организации.

Также перечне расходы увеличились из-за непредвиденно резкого, неконтролируемого государством и продолжающегося до сих пор роста цен на строительные материалы, а также в связи с удорожанием стоимости рабочей силы на рынке труда Российской Федерации.

Однако ООО «ФЛАГМАН» в настоящий момент проводит поиск новых строительных объектов и заказов.

Внутренний контроль

В ООО «ФЛАГМАН» осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011 согласно статье 19.

Внутренний контроль направлен на осуществление деятельности организации наиболее упорядочным и эффективным способом, на обеспечение следования внутренним управленческим инструкциям и положениям, на обеспечение контроля за сохранностью имущества и обеспечения наиболее полного и правильного отражения, совершаемых организацией финансово-хозяйственных операций в бухгалтерских, финансовых и других документах Общества.

Целью внутреннего контроля в отношении работ бухгалтерского подразделения является координация по вопросам постановки бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета хозяйственных операций.

Функциональные обязанности по контролю и принятию управленческих решений в 2025 году исполнялись директором Общества.

Внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности, и отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, осуществляется директором Общества.

Система внутреннего контроля включает в себя:

- Предварительный контроль – до совершения хозяйственной операции.
- Текущий контроль – в процессе совершения хозяйственной операции.
- Отдельные средства контроля.

Общество принимает меры для обеспечения сохранности регистров бухгалтерского учета первичных учетных документов, бухгалтерской и налоговой отчетности, хозяйственных договоров.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и в целях обеспечения сохранности имущества Общества, проверены и документально подтверждены наличие, состояние и оценка имущества и обязательств.

В результате проведенной инвентаризации расхождений между показателями бухгалтерского учета и фактический наличием не выявлено.

Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утв. приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г. № 48Н) связанные стороны отсутствуют.

Финансовый анализ ООО "ФЛАГМАН" за 2025 год

Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий

Показатели за 2025 год	(В тысячах рублей)	
Продажи	750	▼
Прибыль	-10	▼
Чистые активы	786	▼
Анализ показателей		
Коэффициент текущей ликвидности	5,249	
Коэффициент быстрой ликвидности	4,054	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,368	
Коэффициент наличия собственных средств	0,809	
Рентабельность продукции	3,33	%
Рентабельность компании	-1,33	%
Рентабельность активов	-1,03	%
Рентабельность продаж	3,45	%
Оценка риска банкротства	Устойчивое финансовое состояние	
Оценка кредитоспособности	Кредитование требует взвешенного подхода	

Бухгалтерская отчетность

Информация о бухгалтерской отчетности сформирована по данным учета

Бухгалтерский баланс	Код	2025	2024	2023	2022
(В тысячах рублей)					
Актив					
I. Внеоборотные активы					

Итого по разделу I	1100	0	0	0	0
II. Оборотные активы					
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0	2
Дебиторская задолженность	1230	682	235	213	12
Денежные средства	1250	68	243	166	86
Прочие оборотные активы	1260	221	428	118	6
Итого по разделу II	1200	971	906	496	106
Баланс	1600	971	906	496	106

Пассив

III. Капитал и резервы

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10	10
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	94	94	94	94
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	682	691	312	(1)
Итого по разделу III	1300	786	795	416	103

IV. Долгосрочные обязательства

Итого по разделу IV	1400	0	0	0	0
----------------------------	------	---	---	---	---

V. Краткосрочные обязательства

Заемные средства	1510	166	0	0	0
Кредиторская задолженность	1520	19	112	80	3
Итого по разделу V	1500	185	112	80	3
Баланс	1700	971	906	496	106

Отчет о финансовых результатах

(В тысячах рублей)	Код	2025	2024	2023	2022
Выручка	2110	750	917	750	0
Себестоимость продаж	2120	(725)	(476)	(386)	(383)
Валовая прибыль (убыток)	2100	25	441	364	(383)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	25	441	364	(383)
Прочие доходы	2340	604	0	0	0
Прочие расходы	2350	(634)	(23)	(16)	(14)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(5)	418	348	(397)
Текущий налог на прибыль	2410	(5)	(39)	(35)	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	(10)	379	313	(397)

Анализ отчетности

Данные бухгалтерской отчетности (В тысячах рублей)	2025	2024	2023	2022
Продажи	750 ▼	917 ▲	750 ▲	0
Прибыль	-10 ▼	379 ▲	313 ▲	-397
Деньги	68 ▼	243 ▲	166 ▲	86
Материалы, товары, полуфабрикаты (запасы)	0	0	0	0
Здания, оборудование, автомобили, земля (ОС)	0	0	0	0
Авансы выданные, задолженность контрагентов	903 ▲	663 ▲	331 ▲	20
Авансы полученные, задолженность поставщикам	19 ▼	112 ▲	80 ▲	3
Полученные кредиты и займы	166 ▲	0	0	0
Чистые активы	786 ▼	794 ▲	416 ▲	103

Кoeffициенты

Кoeffициент текущей ликвидности

Кoeffициент текущей ликвидности 5,249.
Соответствует высокой платежеспособности.

Значение коэффицента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.
Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Если коэффицент ≥ 1.5 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.
Если $1 \leq$ коэффицент < 1.5 , то это соответствует средней финансовой устойчивости.
Если коэффицент < 1 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Кoeffициент текущей ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + НДС полученный + запасы + финансовые вложения + прочие оборотные активы) / краткосрочные обязательства

	2025	2024	2023	2022
Деньги	68	243	166	86
Задолженность контрагентов	682	235	213	12
Запасы	0	0	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	0	2
Финансовые вложения	0	0	0	0
Прочие оборотные активы	221	428	118	6

Краткосрочные обязательства	185	112	80	3
Коэффициент текущей ликвидности	5,249	8,089	6,213	35,333

Коэффициент быстрой ликвидности

Коэффициент быстрой ликвидности 4,054.
Соответствует высокой платежеспособности.

Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, больше краткосрочных обязательств.

Такое значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности.

Если коэффициент ≥ 0.8 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если $0.5 \leq$ коэффициент < 0.8 , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент < 0.5 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент быстрой ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + финансовые вложения) / краткосрочные обязательства

	2025	2024	2023	2022
Деньги	68	243	166	86
Задолженность контрагентов	682	235	213	12
Финансовые вложения	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства	185	112	80	3
Коэффициент быстрой ликвидности	4,054	4,268	4,738	32,667

Коэффициент абсолютной ликвидности

Коэффициент абсолютной ликвидности 0,368.
Соответствует высокой платежеспособности.

Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств. Текущее значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности.

Если коэффициент ≥ 0.1 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если $0.05 \leq$ коэффициент < 0.1 , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент < 0.05 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент абсолютной ликвидности = деньги / краткосрочная кредиторская задолженность

2025	2024	2023	2022
------	------	------	------

Деньги	68	243	166	86
Краткосрочные обязательства	185	112	80	3
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,368	2,170	2,075	28,667

Коэффициент наличия собственных средств

Коэффициент наличия собственных средств 0,809.
Высокая финансовая устойчивость.

Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 80,9%, остальное – заемные средства. Доля собственных средств больше значений, которые считаются отличными при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.
Высокая доля собственных средств является признаком хорошей финансовой устойчивости и позволяет привлекать заемные средства.

Если коэффициент ≥ 0.25 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.
Если $0.15 \leq$ коэффициент < 0.25 , то это соответствует средней финансовой устойчивости.
Если коэффициент < 0.15 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент наличия собственных средств = собственный капитал / пассивы

	2025	2024	2023	2022
Собственный капитал	786	795	416	103
Пассивы	971	906	496	106
Коэффициент наличия собственных средств	0,809	0,877	0,839	0,972

Рентабельность

Рентабельность продукции

Рентабельность продукции 3,33%.
Средняя рентабельность продукции.

Значение рентабельности продукции является средними при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.
Рентабельность продукции характеризует деловую активность.

Если рентабельность $\geq 6\%$, то показатель считается высоким.
Если $0\% \leq$ рентабельность $< 6\%$, то показатель считается средним.
Если рентабельность $< 0\%$, то показатель считается низким.

Рентабельность продукции = прибыль от продаж / выручка

	2025	2024	2023	2022
Прибыль от продаж	25	441	364	-383
Выручка	750	917	750	0
Рентабельность продукции, %	3,33	48,09	48,53	0

Рентабельность компании

Рентабельность компании -1,33%.
Низкая рентабельность компании.

Значение рентабельности компании меньше значений, которые считаются низкими при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.
Рентабельность компании характеризует деловую активность.

Если рентабельность $\geq 10\%$, то показатель считается высоким.
Если $0\% \leq$ рентабельность $< 10\%$, то показатель считается средним.
Если рентабельность $< 0\%$, то показатель считается низким.

Рентабельность компании = чистая прибыль / выручка

	2025	2024	2023	2022
Чистая прибыль	-10	379	313	-397
Выручка	750	917	750	0
Рентабельность компании, %	-1,33	41,33	41,73	0

Рентабельность активов

Рентабельность активов -1,03%.
Значительно ниже средней по отрасли.

Рентабельность активов является показателем способности эффективно получать прибыль. Сравнение рентабельности активов со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности компании на рынке. Низкие показатели рентабельности (ниже 90% от средней рентабельности по отрасли) являются одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки.

Если рентабельность $\geq 3,9\%$, то показатель выше среднего по отрасли.
Если $3,51\% \leq$ рентабельность $< 3,9\%$, то показатель незначительно меньше среднего по отрасли.
Если рентабельность $< 3,51\%$, то показатель может стать основанием для назначения выездной налоговой проверки.

Рентабельность активов = чистая прибыль / активы.

2025	2024	2023	2022
------	------	------	------

Чистая прибыль	-10	379	313	-397
Активы	971	906	496	106
Средняя рентабельность активов по отрасли, %	3,90	3,90	4,50	3,50
Предельная рентабельность (90% от средней), %	3,51	3,51	4,05	3,15
Рентабельность активов, %	-1,03	41,83	63,10	-374,53

Средняя рентабельность приведена по данным Росстата для вида деятельности "Строительство зданий"

Рентабельность продаж

Рентабельность продаж 3,45%.

Значительно ниже средней по отрасли.

Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг является индикатором способности контролировать издержки. Сравнение рентабельности продаж со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности на рынке. Низкие показатели рентабельности (ниже 90% от средней рентабельности по отрасли) являются одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки.

Если рентабельность $\geq 9,8\%$, то показатель выше среднего по отрасли.

Если $8,82\% \leq \text{рентабельность} < 9,8\%$, то показатель незначительно меньше среднего по отрасли.

Если рентабельность $< 8,82\%$, то показатель может стать основанием для назначения выездной налоговой проверки.

Рентабельность продаж = прибыль от продаж / себестоимость продаж

	2025	2024	2023	2022
Прибыль от продаж	25	441	364	-383
Себестоимость продаж (с учетом коммерческих и управленческих расходов)	725	476	386	383
Средняя рентабельность продаж по отрасли, %	9,80	9,80	10,80	9,20
Предельная рентабельность (90% от средней), %	8,82	8,82	9,72	8,28
Рентабельность продаж, %	3,45	92,65	94,30	-100,00

Средняя рентабельность приведена по данным Росстата для вида деятельности "Строительство зданий"

Оценки

Оценка риска банкротства

Индекс Альтмана $Z = 12,023$.

Устойчивое финансовое состояние.

Для оценки риска банкротства используется четырехфакторная модель Альтмана для непроектных видов деятельности. В рамках этой модели показателем риска банкротства является значение индекса Альтмана (Z), который определяется по следующей формуле:

$$Z = 6.56 * T1 + 3.26 * T2 + 6.72 * T3 + 1.05 * T4$$

Если $Z \leq 1.1$, есть существенная вероятность банкротства.

Если $1.1 < Z < 2.6$, вероятность банкротства невысока, но не исключается.

Если $Z \geq 2.6$, финансовое состояние устойчивое, вероятность банкротства низкая.

	2025	2024	2023	2022
T1 (оборотный капитал / активы)	0,809	0,877	0,839	0,972
T2 (нераспределенная прибыль / активы)	0,702	0,763	0,629	-0,009
T3 (EBIT / активы)	-0,005	0,461	0,702	-3,745
T4 (собственный капитал / заемный капитал)	4,249	7,098	5,200	34,333
Индекс Альтмана Z	12,023	18,791	17,732	17,230

Кредитоспособность

Оценка кредитоспособности $S = 1,35$.

Кредитование требует взвешенного подхода.

Для определения финансового состояния и кредитоспособности заемщика используется анализ отчетности по методике Сбербанка РФ (утверждена Комитетом Сбербанка России по предоставлению кредитов и инвестиций от 30 июня 2006 г. N 285-5-р). По данным отчетности определяются финансовые коэффициенты и рентабельность. В зависимости от значений каждый показатель относится к первой, второй или третьей категории. Итоговый показатель кредитоспособности заемщика определяется путем суммирования значений категорий отдельных показателей, взятых с весами категории показателей.

Показатель кредитоспособности S рассчитывается по формуле:

S = сумма значений категорий по всем показателям, умноженных на веса. При этом рентабельность продукции первоклассного заемщика должна соответствовать 1 категории, второго класса — 2 категории.

Если $S \leq 1.25$, кредитоспособность заемщика не вызывает сомнений.

Если $1.25 < S \leq 2.35$, кредитование заемщика требует взвешенного подхода.

Если $S > 2.35$, кредитование связано с повышенным риском.

Окончательное решение об отнесении заемщика к определенному классу кредитоспособности, а также о выдаче кредита принимается банком.

	2025		2024		2023		2022		Вес
	Значение	Категория	Значение	Категория	Значение	Категория	Значение	Категория	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,368	1	2,170	1	2,075	1	28,667	1	0,05
Коэффициент быстрой ликвидности	4,054	1	4,268	1	4,738	1	32,667	1	0,10
Коэффициент текущей ликвидности	5,249	1	8,089	1	6,200	1	35,333	1	0,40
Коэффициент наличия собственных средств	0,809	1	0,877	1	0,839	1	0,972	1	0,20
Рентабельность продукции	0,033	2	0,481	1	0,485	1	0	2	0,15

Рентабельность компании	-0,013	3	0,413	1	0,417	1	0	2	0,10
Показатель кредитоспособности		1,35		1		1		1,25	
S									

Генеральный директор



Ким С.В.