

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "МПК "АРМА-ЛИДЕР"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2130158761

Код причины постановки на учет (КПП): 213001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство арматуры трубопроводной (арматуры) (ОКВЭД 28.14).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

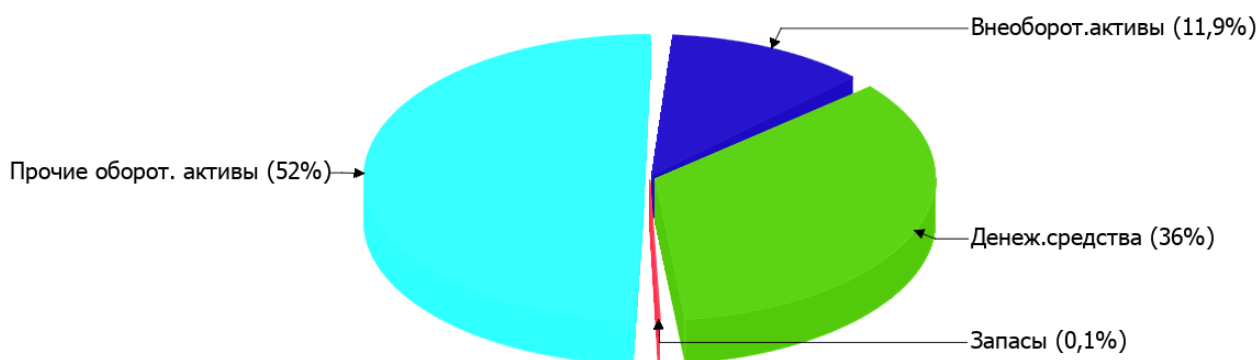
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	2 711	3 525	6,7	11,9	+814	+30
Оборотные	37 468	25 985	93,3	88,1	-11 483	-30,6
Пассив						
Собственный капитал	12 115	6 804	30,2	23,1	-5 311	-43,8
Долгосрочные обязательства	3 449	–	8,6	–	-3 449	-100
Краткосрочные обязательства	24 615	22 706	61,3	76,9	-1 909	-7,8
Валюта баланса	40 179	29 510	100	100	-10 669	-26,6

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются таким соотношением: 11,9% внеоборотных активов и 88,1% текущих. Активы организации за весь анализируемый период уменьшились на 10 669 тыс. руб. (на 26,6%). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 43,8%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



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):

- запасы – 11 956 тыс. руб. (54,6%)
- финансовые и другие оборотные активы – 9 074 тыс. руб. (41,4%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 5 311 тыс. руб. (49,8%)
- другие долгосрочные обязательства – 2 479 тыс. руб. (23,2%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 1 909 тыс. руб. (17,9%)
- долгосрочные заемные средства – 970 тыс. руб. (9,1%)

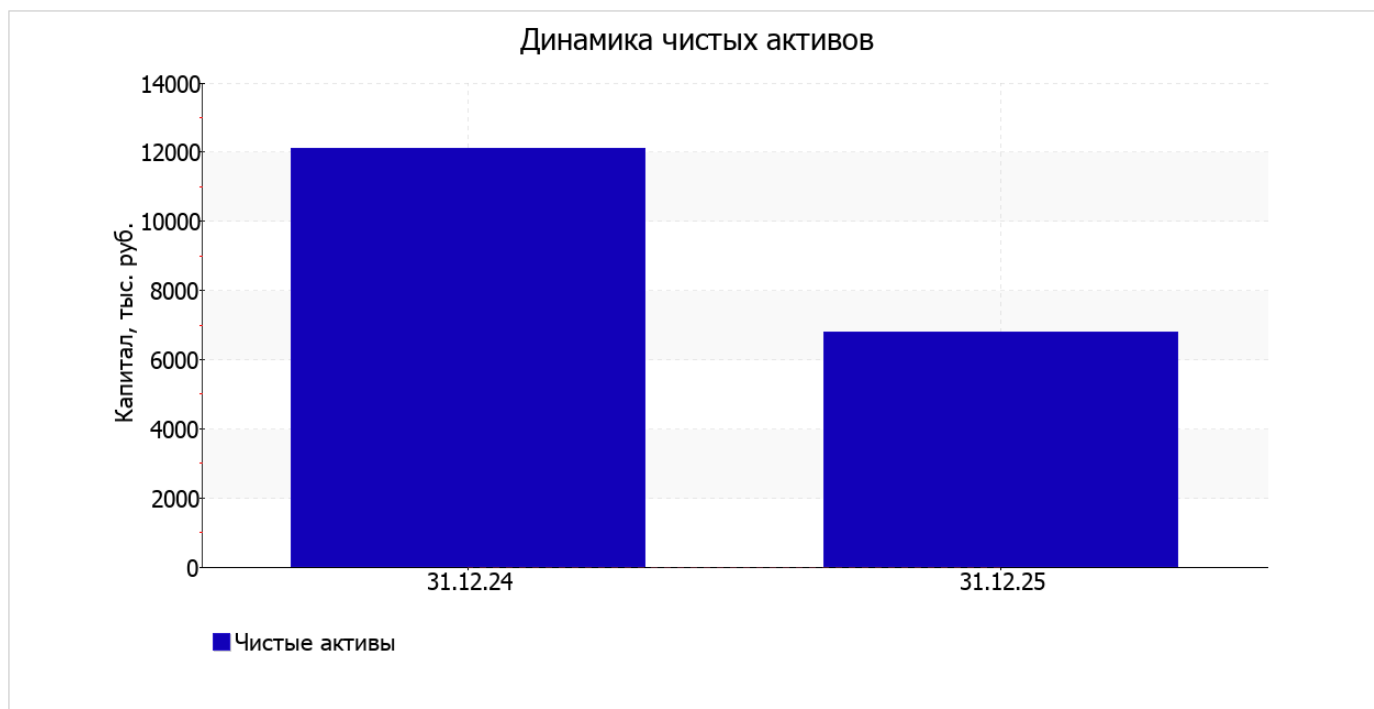
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (+9 547 тыс. руб.).

на последний день анализируемого периода (31.12.2025) собственный капитал организации равнялся 6 804,0 тыс. руб., при этом по состоянию на 31.12.2024 собственный капитал организации составлял 12 115,0 тыс. руб. (имело место снижение на 5 311,0 тыс. руб., или на 43,8%).

2.2. 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. Чистые активы	12 115	6 804	30,2	23,1	-5 311	-43,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако необходимо отметить снижение чистых активов на 43,8% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

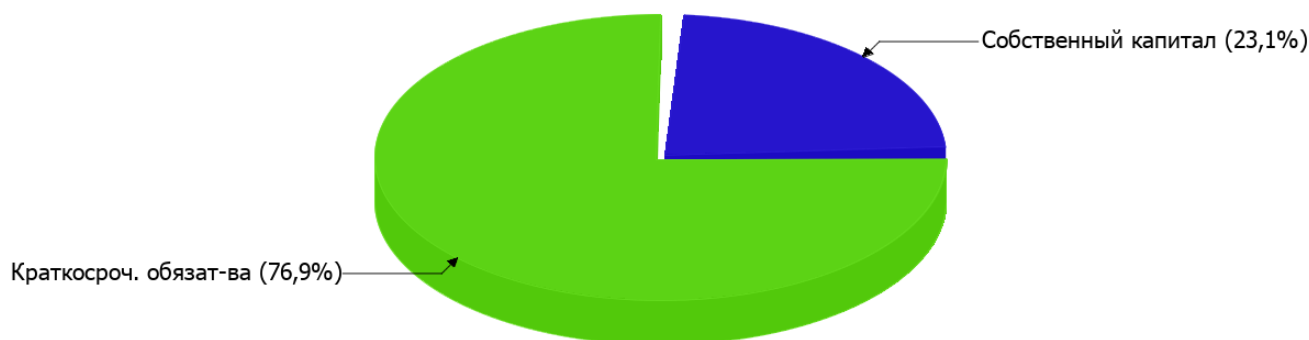
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,3	0,23	-0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,25	0,13	-0,12	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,39	0,23	-0,16	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,78	113,07	+112,29	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,88	1	+0,12	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,23**. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за год отмечено существенное снижение коэффициента автономии – на **0,07**.

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.



по состоянию на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,13**, однако на первый день анализируемого периода (31 декабря 2024 г.) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был существенно выше – **0,25** (имело место снижение на **0,12**). по состоянию на 31.12.2025 коэффициент вполне укладывается в норму.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период значительно снизился до **0,23 (-0,16)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы.

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2025 г. составило **113,07**; это намного (на **112,29**) больше значения коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2024 г. на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "МПК "АРМА-ЛИДЕР" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 12,3%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,52	1,14	-0,38	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,47	+0,43	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**1,14** против нормативного значения 1,7). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,38**.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,47**. [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,43**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

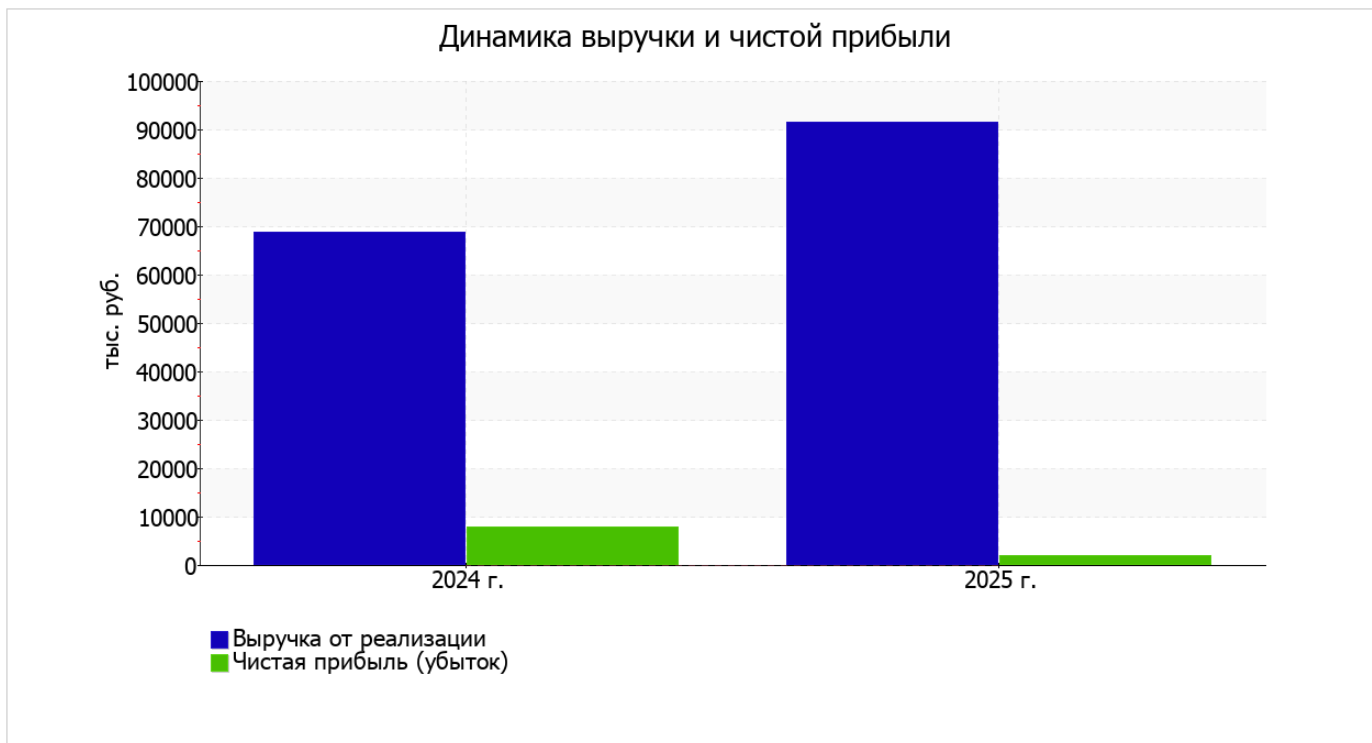
Основные финансовые результаты деятельности ООО "МПК "АРМА-ЛИДЕР" за последний год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 7 504 тыс. руб., что составляет 8,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 3 094 тыс. руб., или на 29,2%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 22 631 и 25 725 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+44,2%) опережает изменение выручки (+32,9%)

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. Выручка	68 746	91 377	+22 631	+32,9	80 062
2. Расходы по обычным видам деятельности	58 148	83 873	+25 725	+44,2	71 011
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	10 598	7 504	-3 094	-29,2	9 051
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-667	-4 408	-3 741	↓	-2 538
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	9 931	3 096	-6 835	-68,8	6 514
6. Проценты к уплате	277	53	-224	-80,9	165
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 917	1 155	-762	-39,7	1 536
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	7 737	1 888	-5 849	-75,6	4 813

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "МПК "АРМА-ЛИДЕР" в течение всего анализируемого периода.



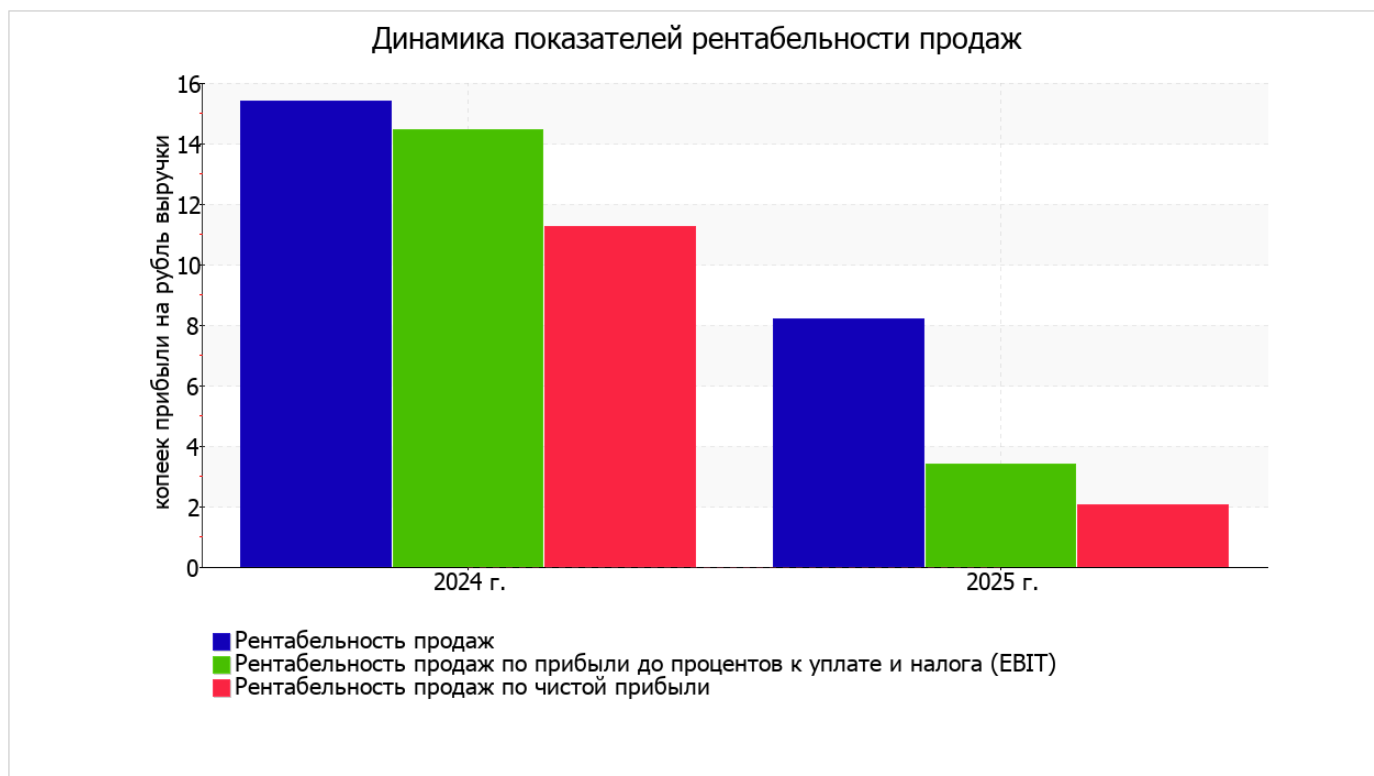
3.2. Анализ рентабельности

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. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 5% и более.	15,4	8,2	-7,2	-46,7
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	14,4	3,4	-11	-76,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	11,3	2,1	-9,2	-81,6

[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 последний год составила 8,2%. Однако имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-7,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составил 3,4%. То есть в каждом рубле выручки ООО "МПК "АРМА-ЛИДЕР" содержалось 3,4 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.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	20	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 15%.
Рентабельность активов (ROA)	5,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	27,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,2 руб. чистой прибыли. за 2025 год значение рентабельности активов, равное 5,4%, не укладывается в норму.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 182 дн.)	127	2,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 59 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	95	3,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 218 и менее дн.)	139	2,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	38	9,7

* 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 139 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "МПК "АРМА-ЛИДЕР" за последний год

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения и результатов деятельности ООО "МПК "АРМА-ЛИДЕР" можно выделить такие:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,23);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- недостаточная рентабельность активов (5,4% за последний год);
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-7,2 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 15,4%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-11 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Следующие 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,13, можно охарактеризовать как нормальное;
- за 2025 год получена прибыль от продаж (7 504 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-3 094 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2025 год составила 1 888 тыс. руб.

С очень хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 23% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более)).

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "МПК "АРМА-ЛИДЕР" имеются все возможности для эффективной деятельности.