

ООО "ЛМС"

Пояснительная записка (пояснения) к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации ООО "ЛМС" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Основные виды экономической деятельности и регистрационные данные организации

Организации ООО "ЛМС" присвоен:

- ИНН 7840111527;
- КПП 784001001;
- ОГРН 1247800015561.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ МАЯКОВСКОГО УЛ. Д. 30 ПОМЕЩ. 42-Н.

Организация создана 15 февраля 2024 года

1.1. Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

1.2. Дополнительные виды деятельности организации

Дополнительными видами деятельности организации являются:

- 25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей;
- 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;
- 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- 71.11 Деятельность в области архитектуры;
- 71.11.1 Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта;
- 71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях;
- 71.12.3 Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы;
- 71.12.4 Деятельность геодезическая и картографическая;
- 71.12.5 Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей среды, ее загрязнения;
- 71.20.3 Испытания и анализ физико-механических свойств материалов и веществ;
- 84.25 Деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях; деятельность по обеспечению безопасности в области использования атомной энергии.

1.3. Филиалы и представительства организации осуществляющие деятельность по основным и дополнительным видам Филиалы

организаций не создавались

Представительства организаций не создавались

2. Информация об учетной политике

2.1. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Учетная политика организации сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в редакции последних изменений и дополнений).

2.3. В учетной политике организации, а также приложениях к ней утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- способы оценки активов и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями;

- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

2.4. Учетная политика организации сформирована с учетом следующих допущений:

- имущественной обособленности - активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций;

- непрерывности деятельности - организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- последовательности применения учетной политики - принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

- временной определенности фактов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

2.5. Учетная политика организации обеспечивает требования:

- полноты, то есть полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;

- своевременности, то есть своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;

- осмотрительности, то есть большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;

- приоритета содержания перед формой, то есть отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;

- непротиворечивости, то есть тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;

- рациональности, то есть рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.

2.6. В соответствие с учетной политикой организация раскрывает в бухгалтерской отчетности показатели по существенным статьям бухгалтерской отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 % (пяти процентов).

3. Иная информация

3.1. Вид собственного капитала организации: УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ. Размер собственного капитала организации (в рублях) 50000 руб. Собственный капитал общества оплачен полностью.

Учредителями (акционерами) организации являются:

БУШМАКИН АЛЕКСАНДР ЮРЬЕВИЧ, номинальная стоимость доли (в рублях) 20000 руб., размер доли 40 процентов; САФРОНОВ

ДМИТРИЙ ВАЛЕРЬЕВИЧ, номинальная стоимость доли (в рублях) 30000 руб., размер доли 60 процентов.

3.2. Информация о наличии и движении отдельных видов активов и обязательств отражена в соответствующих пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

- 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

- 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы
- 3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
- 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы
- 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах
- 4.1. Наличие и движение основных средств
- 4.2. Наличие и движение прав пользования активами
- 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства
- 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования
- 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)
- 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость
- 5.1. Наличие и движение финансовых вложений
- 5.2. Иное использование финансовых вложений
- 6.1. Наличие и движение запасов
- 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
- 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
- 7.2. Просроченная дебиторская задолженность
- 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
- 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)
- 8.3. Оценочные обязательства
- 9. Обеспечения обязательств
- 10. Расходы по обычным видам деятельности
- 11.1. Бюджетные средства
- 11.2. Бюджетные кредиты

3.3. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты организацией признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты организацией признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности за отчетный год.

В соответствии с учетной политикой организации события после отчетной даты делятся на две категории:

- первая - события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- вторая - события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. К первой категории событий после отчетной даты организация, в частности, относит:
 - объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
 - произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
 - получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и
 - существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации;
 - продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;
 - объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
 - обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства,
 - использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом "Доход по стоимости работ по мере их готовности", был необоснован;
 - получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
 - обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Ко второй категории событий после отчетной даты организация, в частности, относит:

- принятие решения о реорганизации организации;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;

- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

Конкретный порядок учета события после отчетной даты приведен в учетной политике организации.

3.4. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для организации могут быть как физические, так и юридические лица. При этом неважно, какого рода операции осуществляются между ними и берётся ли за это плата. Связанные стороны - юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация способна оказывать влияние.

Связанными сторонами для организации могут являться следующие субъекты.

- юридическое и (или) физическое лицо, которые являются по отношению к организации аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, с которыми организацией ведется совместная деятельность;
- негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников организации.

Перечень информации (характер отношений; виды операций; объём операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); стоимостные показатели по незавершённым на конец отчётного периода операциям; условия и сроки осуществления (завершения) расчётов по операциям, а также форму расчётов; величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчётного периода; величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истёк, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счёт резерва по сомнительным долгам) закреплён в учетной политике организации.

3.5. Условные обязательства и условные активы

Условными организация признает обязательства возникшие вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неконтролируемых неопределенных событий. Условными обязательствами организацией также признаются существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, установленных действующим законодательством.

Условными организация признает активы возникшие вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных неконтролируемых событий. Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о условных обязательствах и условных активах, если такое раскрытие наносит или может нанести ущерб в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе таких обязательств и фактов.

3.6. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации (в ретроспективе)

Анализ текущей платежеспособности

Низкий уровень платежеспособности. Два и более коэффициента ниже критически допустимых.

Платежеспособность компании показывает, сможет ли она своевременно расплатиться по своим обязательствам. Основными индикаторами текущей платежеспособности является наличие достаточной суммы денежных средств и отсутствие у предприятия просроченных долговых обязательств.

Текущие и ретроспективные показатели

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)	Темп изменений, %	Нормативныезначения
Коэффициент абсолютной ликвидности	0.094	0.012	683.33 ↑	Не ниже 0,2
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	0.361	0.460	-21.52 ↓	Не менее 1.5
Показатель обеспеченности обязательств компании активами	0.513	0.496	3.43 ↑	Не менее 1
Степень платежеспособности по текущим обязательствам	12.512	8.366	49.56 ↑	Не более 6

Динамика показателей

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)	Нормативные значения
Коэффициент абсолютной ликвидности	0.094	0.012	Не ниже 0.2
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	0.361	0.460	Не менее 1,5
Показатель обеспеченности обязательств компании активами	0.513	0.496	Не менее 1
Степень платежеспособности по текущим обязательствам	12.512	8.366	Не более 6

Коэффициент абсолютной ликвидности

В отчетном периоде на 31.12.2025 коэффициент абсолютной ликвидности составил 0.094. Показатель ниже норматива. Компания не в состоянии сразу погасить минимальную часть текущих обязательств (20%). На 31.12.2024 показатель составлял 0.012 и был ниже нормы. Темп изменения составил 683.33%. Динамика положительная, показатель начал расти.

Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)

Текущая ликвидность - это возможность организации погашать текущие долги. На 31.12.2025 показатель текущей ликвидности составил 0.361. Показатель ниже минимального значения (1,5). Компании не хватает оборотных средств для погашения текущих обязательств. . Возможны сложности с привлечением заемных средств и инвестиций. По сравнению с предыдущим периодом платежеспособность компании еще сильнее сократилась. Падение составило -21.52%. На 31.12.2024 показатель составлял 0.460 и был ниже 1,5.

Показатель обеспеченности обязательств компании активами

Показатель обеспеченности обязательств компании активами на 31.12.2025 составляет 0.513. Это ниже допустимого значения. Предприятию не хватает собственных средств. Но, по сравнению с базовым периодом, динамика положительная. Изменение составило 3.43%. На 31.12.2024 показатель составлял 0.496. **Степень платежеспособности по текущим обязательствам**

По состоянию на 31.12.2025 обязательства организации можно погасить за 12.512 месяцев. Показатель платежеспособности не соответствует норме - превышает 6 месяцев. Компания не может расплатиться по текущим обязательствам за счет собственной выручки. Не исключена полная утрата платежеспособности в ближайшей перспективе. На 31.12.2024 показатель составлял 8.366, что уже превышало норму и было не допустимо Положение ухудшается уже несколько периодов. Темп изменения 49.56%. Тенденция отрицательная.

Прогнозная платежеспособность

Компания не сможет повысить платежеспособность в течение шести месяцев.

Оценка прогнозной платежеспособности компании основана на значениях коэффициентов утраты или восстановления платежеспособности. Коэффициент утраты платежеспособности показывает вероятность ухудшения показателя текущей ликвидности предприятия в течение следующих 3 месяцев после отчетной даты. Индикатор восстановления платежеспособности вычисляется, если коэффициент текущей ликвидности и коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками не соответствуют норме.

Прогнозная оценка платежеспособности

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	Норматив	Сравнение с нормативом
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	0.361	1,5	Ниже допустимого значения
Показатель обеспеченности собственными оборотными средствами	-0.152	Не менее 0,1	Ниже допустимого значения
Коэффициент восстановления платежеспособности	0.208	Не менее 1	Ниже допустимого значения

У компании сразу два показателя (текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами) на отчетную дату ниже допустимых значений, поэтому дополнительно рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Этот индикатор прогнозный. Он позволяет оценить платежеспособность компании в предстоящие шесть месяцев (при условии сохранения значений текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами). Его фактическое значение на отчетную дату 0.208. Это означает, что в течение шести месяцев компания не сможет повысить платежеспособность.

Оценка финансовой устойчивости

Компания имеет низкие показатели финансовой устойчивости.

Анализ финансовой устойчивости компании показывает сбалансированность источников ее финансирования. Хватает ли предприятию средств для бесперебойной деятельности. Может ли компания обслуживать полученные займы и кредиты.

Расчет показателей финансовой устойчивости

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)	Темп изменений, %	Норматив
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0.019	0.015	26.67 ↑	Больше 0.5
Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)	52.370	65.022	-19.46 ↑	От 0 до 1
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	5.737	18.322	-68.69 ↓	Больше 0,1
Коэффициент маневренности	-6.922	-0.079	-8662.03 ↓	Больше 0,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0.152	-0.039	-289.74 ↓	Больше 0,1
Доля дебиторской задолженности в активах	0.261	0.425	-38.59 ↑	От 0,3 до 0,7
Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств	0	2.338	-100.00 ↑	От 0 до 0,5
Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах	0	0		0

Динамика показателей финансовой устойчивости

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)	Норматив
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0.019	0.015	Больше 0,5
Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)	52.370	65.022	От 0 до 1
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	5.737	18.322	Больше 0,1 (норматив определяется для каждой компании индивидуально)
Коэффициент маневренности	-6.922	-0.079	Больше 0,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0.158	-0.051	Больше 0,1
Доля дебиторской задолженности в активах	0.261	0.425	От 0,3 до 0,7
Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств	0	2.338	От 0 до 0,5
Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах	0	0	

Компания имеет низкие показатели финансовой устойчивости. Важно оперативно принять меры по сокращению обязательств компании, пересмотреть кредитную политику компании и регламент управления дебиторской задолженности.

Коэффициент автономии (финансовой зависимости)

Коэффициент автономии компании составил 0.019. Доля активов, которые обеспечиваются собственными средствами на 31.12.2025, ниже 50%. По сравнению с базовым периодом показатель вырос, но все еще ниже нормы. На 31.12.2024 компания была недостаточно обеспечена собственными средствами 0.015. Темп изменения показателя составил 26.67%. Положительная динамика.

Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)

Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг) на 31.12.2025 равен 52.370. По сравнению с базовым периодом показатель сократился. На 31.12.2024 он составлял 65.022 и был выше допустимого значения, т.е. деятельность компании серьезно зависела от заемных источников финансирования. Темп изменения показателя составил 19.46%.

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств

Соотношение мобильных и иммобилизованных средств на 31.12.2025 составляет 5.737. Показатель выше единицы, это означает, что у компании большая часть средств вложена в оборотные активы. По сравнению с базовым значением показатель сократился на 68.69% . На 31.12.2024 этот коэффициент составлял 18.322, большая часть имущества компании была представлена оборотными активами.

Коэффициент маневренности

Коэффициент маневренности по состоянию на 31.12.2025 составил -6.922. У компании не хватает собственных средств, занятых в обороте (в мобильной форме). На 31.12.2024 показатель был равен -0.079. Предприятию не доставало собственных средств в мобильной форме. Показатель еще сильнее сократился. Темп сокращения составил 8662.03%. Это можно оценить как негативное изменение.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Обеспеченность собственными оборотными средствами на 31.12.2025 составила -0.152. Компания не обладает достаточной суммой собственных оборотных средств. Темп изменения показателя по сравнению со значением на 31.12.2024 равен -289.74. Обеспеченность собственными средствами еще сильнее сократилась. В базовом периоде у компании не доставало собственных оборотных средств.

Доля дебиторской задолженности в активах

Доля дебиторской задолженности в активах на 31.12.2025 равна 0.261. Показатель ниже допустимых значений. У компании минимальное количество средств отвлеченно из оборота. Относительно значения на 31.12.2024 этот индикатор сократился на -38.59%. В базовом периоде он составлял 0.425. Доля этого актива была в допустимых пределах. Компания разумно управляла дебиторской задолженностью.

Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств

Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств на 31.12.2025 составляет 0.000. У компании нет долгосрочных займов и кредитов. Внеоборотные активы финансируются только за счет собственных средств. По сравнению с базовым периодом показатель сократился. На 31.12.2024 он составлял 2.338 был выше допустимых значений. У компании наблюдалась существенная зависимость от долгосрочных кредитов и займов. Темп изменения коэффициента составил -100.00%.

Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах

Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах на 31.12.2025 составила 0.000. У компании нет просроченной кредиторской задолженности. Изменений по сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 нет.

Оценка стоимости чистых активов

Чистые активы равны или незначительно больше уставного капитала. Это делает финансовое положение компании неустойчивым
Анализ стоимости чистых активов включает оценку имущества, которое останется у компании после выплаты всех ее долгов. Это важный индикатор финансовой устойчивости. Его отрицательное значение на протяжении более чем трех месяцев свидетельствует о наличии признаков банкротства.

Показатели чистых активов

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)		На 31.12.2024 (базовый период)		Темп изменений, %	Абсолютное изменение, тыс руб
	тыс руб.	Доля в имуществе, %	тыс руб.	Доля в имуществе, %		
Чистые активы	2981	1.870	494	1.510	503.44	2487
Уставный капитал	50	0.030	50	0.150	0.00	0
Превышение чистых активов над уставным капиталом	2931	1.840	444	1.360	503.44	2487

В текущем периоде на 31.12.2025 сумма чистых активов компании составила 2 981 тыс руб. Это выше уставного капитала 50 тыс руб. У компании минимально допустимый уровень финансовой устойчивости компании. Стоит разработать план мероприятий по укреплению финансового положения. С таким показателем не рекомендуется принимать решение о распределении прибыли между учредителями компании. А также приобретать у одного из своих собственников долю в уставном капитале (за счет разницы между стоимостью чистых активов и уставным капиталом).

На графике отражена динамика чистых активов и уставного капитала компании с 31.12.2024 по 31.12.2025.

Анализ вероятности банкротства

Финансово-хозяйственная деятельность относительно стабильна. Вероятность банкротства ниже средней

Анализ вероятности банкротства проводят на отчетную дату. Для этого оценивают несколько индикаторов:

- чистые активы;
- коэффициент восстановления или утраты платежеспособности; показатель двух факторной модели Альтмана;
- показатель банкротства на основании модели Таффлера; показатель банкротства на основании модели Лиса.

Оценка вероятности банкротства

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	Норматив	Вероятность банкротства	Влияние показателя на итоговую оценку (удельный вес)
Чистые активы	2981	Больше 50	Минимальная	0.150
Коэффициент восстановления платежеспособности	0.208	Больше 1	Выше 50 процентов	0.450
Оценка банкротства по двухфакторной модели Альтмана	-0.210	Меньше 0	Минимальная	0.200
Оценка банкротства по модели Таффлера	0	Больше 0.3	Выше 50 процентов	0.100
Оценка банкротства по модели Лиса	0.058	Больше 0.037	Минимальная	0.100

Комплексная оценка имущественного положения компании на основании пяти индикаторов показала невысокую вероятность банкротства. Не все показатели в пределах нормы, однако финансово-хозяйственная деятельность компании стабильно устойчивая.

Оценка деловой активности

Средства поставщиков и покупателей с избытком покрывают потребность компании в финансировании производственного процесса. Анализ деловой активности компании подразумевает сравнение скорости оборота активов и обязательств, задействованных в ее основной деятельности (производственном процессе). Ключевой показатель – чистый цикл, отражающий порядок финансирования производственной деятельности предприятия.

Оценка изменений показателей деловой активности

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)	Темп изменений %	Среднее значение показателя за период исследования
Период оборота материальных запасов	116.054	137.215	-15.422 ↓	126.635
Период оборота дебиторской задолженности	67.461	113.819	-40.730 ↓	90.640
Период оборота прочих оборотных активов	0.529	0	100 ↑	0.265
Период оборота кредиторской задолженности	228.029	254.477	-10.393 ↓	241.253
Период оборота прочих краткосрочных обязательств	0	0	0	0
Затратный цикл	184.044	251.034	-26.686 ↓	217.539
Кредитный цикл	228.029	254.477	-10.393 ↓	241.253
Чистый цикл	-43.985	-3.443	-1177.52 ↓	-23.714

Динамика показателей деловой активности

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)	Среднее значение показателя за период исследования
Период оборота материальных запасов	116.054	137.215	126.635
Период оборота дебиторской задолженности	67.461	113.819	90.640
Период оборота прочих оборотных активов	0.529	0	0.265
Период оборота кредиторской задолженности	228.029	254.477	241.253
Период оборота прочих краткосрочных обязательств	0	0	0
Затратный цикл	184.044	251.034	217.539
Кредитный цикл	228.029	254.477	241.253
Чистый цикл	-43.985	-3.443	-23.714

Средства поставщиков и покупателей с избытком покрывают потребность компании в финансировании производственного процесса, т.к. кредитный цикл больше затратного. Предприятие может использовать полученный излишек в качестве источника финансирования других целей. Важно, чтобы при этом не возникали сбои с погашением кредиторской задолженности и своевременно выполнялись прочие краткосрочные обязательства, иначе проблем с кредиторами не избежать.

Период оборота материальных запасов

Период оборота материальных запасов на 31.12.2025 составил 116.054 дней. Показатель стал ниже среднего значения по компании за период исследования. В отчетном периоде материальные запасы обновлялись быстрее, чем обычно. Значит эффективность использования материальных запасов выросла по сравнению с предыдущими периодами. Темп изменения 15.422%. По сравнению с базовым периодом показатель еще значительно вырос. На 31.12.2024 он составлял 137.215, т.е. в указанном периоде компания уже не очень успешно управляла запасами, на их обновление требовалось больше времени, чем обычно.

Период оборота дебиторской задолженности

Период оборота дебиторской задолженности на 31.12.2025 составил 67.461 дней. Показатель ниже среднего значения. Контрагенты в отчетном периоде расплачивались по своим обязательствам быстрее чем обычно. Относительно значения на 31.12.2024 этот индикатор сократился на -40.730%. В базовом периоде он составлял 113.819, дебиторская задолженность погашалась дольше, чем обычно.

Период оборота прочих оборотных активов

Период оборота прочих оборотных активов на 31.12.2025 составил 67.461 дней. Это больше среднего значения, т.е. прочие оборотные активы в отчетном периоде обновлялись дольше, чем в предыдущие периоды. По сравнению со значением на 31.12.2024 показатель вырос, темп изменения 100%. В базовом периоде он составлял 0 и был ниже среднего значения по компании. Значит прочие оборотные активы обновлялись быстрее, чем в большинстве других периодов.

Период оборота кредиторской задолженности

Период оборота кредиторской задолженности на 31.12.2025 составил 228.029 дней. Показатель меньше среднего значения. Компания быстрее обычного расплачивалась с поставщиками и подрядчиками в отчетном периоде. На 31.12.2024 период оборота кредиторской задолженности был выше среднего периода и равнялся 254.477. Компания не погашала кредиторскую задолженность дольше чем в других отчетных периодах. Показатель снижается. Темп изменения 10.393%.

Период оборота прочих краткосрочных обязательств

Период оборота прочих краткосрочных обязательств на 31.12.2025 составил 0 дней. Это равно среднему периода по компании. Значит компания в отчетном периоде оплатила прочие краткосрочные обязательства в те же сроки, что и в большинстве отчетных периодах. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 период оборота краткосрочных обязательств не изменился.

Затратный цикл

Затратный цикл на 31.12.2025 равен 184.044 дням. В отчетном периоде этот цикл короче, чем в предыдущих периодах. Причиной может быть более быстрое обновление материальных запасов и прочих оборотных активов или оперативное погашение дебиторской задолженности. Относительно значения на 31.12.2024 этот индикатор сократился на 26.686%. В базовом периоде он составлял 251.034 и был выше среднего по компании. У компании в базовом периоде было более продолжительное обновление материальных запасов и прочих оборотных активов и (или) длительное взыскание дебиторской задолженности, чем в большинстве других периодах.

Кредитный цикл

Кредитный цикл на 31.12.2025 равен 228.029 дней. Показатель ниже среднего. В отчетном периоде компания быстрее, чем в предыдущих периодах, оплачивала обязательства перед поставщиками и подрядчиками. По сравнению со значением на 31.12.2024 кредитный цикл сократился. В базовом периоде он составлял 254.477 дней и был выше среднего. Компания медленнее чем, обычно погашала кредиторскую задолженность и прочие краткосрочные обязательства. Темп изменения 10.393%.

Чистый цикл

Чистый цикл на 31.12.2025 равен -43.985 дней. Показатель быстрее, чем в предыдущих периодах. Это может быть вызвано более быстрым обновлением материальных запасов и прочих оборотных активов и (или) оперативной оплатой дебиторской задолженности. Или же более медленной скоростью погашения кредиторской задолженности, чем в предыдущих периодах. Или же всеми указанными факторами одновременно. По сравнению с базовым периодом показатель сократился, на 31.12.2024 чистый цикл составлял -3.443 дней и был больше среднего значения. Это возможно из-за быстрого погашения кредиторской задолженности, медленного обновления материальных запасов и длительного взыскания дебиторской задолженности в базовом периоде.Темп изменения показателя 1177.52%.

Анализ рентабельности

Высока вероятность включения компании в план выездных налоговых проверок.

Рентабельность — это экономический показатель, показывающий насколько эффективно используются ресурсы: сырье, товары, деньги и другие материальные и нематериальные активы. Расчет рентабельности позволяет спрогнозировать прибыль, сравнить компанию с конкурентами, проверить эффективность выбранной бизнес модели, предусмотреть риск налоговой проверки. Мы рассчитываем девять основных показателей рентабельности.

Оценка изменений показателей рентабельности, % (год к году)

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)	Темп изменения, %
Рентабельность продаж	3.531	1.788	97.483 ↑
Рентабельность собственного капитала	243.108	89.676	171.096 ↑

Рентабельность акционерного капитала	8448	886853.499 ↑
Рентабельность оборотных активов	5.077	1.432254.539 ↑
Рентабельность производственных фондов	8.994	3.171183.633 ↑
Рентабельность активов	3.322	1.78885.794 ↑
Рентабельность финансовых вложений	3.759	0100 ↑
Рентабельность основной деятельности	3.643	1.328174.322 ↑
Рентабельность производства	39510.582	192.41620433.938 ↑

Динамика показателей рентабельности

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)
Рентабельность продаж	3.531	1.788
Рентабельность собственного капитала	243.108	89.676
Рентабельность акционерного капитала	8448	886
Рентабельность оборотных активов	5.077	1.432
Рентабельность производственных фондов	8.994	3.171
Рентабельность всех активов	3.322	1.788
Рентабельность финансовых вложений	3.759	0
Рентабельность основной деятельности	3.643	1.328
Рентабельность производства	39510.582	192.416

Рентабельность продаж меньше предельного значения, тогда как рентабельность активов выше минимальной отметки. Необходимо принять меры по сокращению затрат и увеличению объемов реализации. Высока вероятность включения компании в план выездных налоговых проверок.

Рентабельность продаж

Рентабельность продаж на 31.12.2025 составила 3.531% при средней по отрасли 9.200%.Прибыль от продаж на рубль затрат ниже средней. Такой показатель может быть основанием для налоговой проверки, необходимо оценить этот риск.По сравнению с базовым значением показатель увеличился на 97.483%. На 31.12.2024 этот коэффициент был равен 1.788%.

Рентабельность собственного капитала

Доходность собственного капитала на 31.12.2025 равна 243.108%.Это чистая прибыль, которую принес каждый рубль собственного капитала компании.Относительно значения на 31.12.2024 этот показатель вырос. В базовом периоде уровень доходности собственного капитала был равен 89.676%. Темп

изменения составил 171.096%.

Рентабельность акционерного капитала

Рентабельность акционерного капитала на 31.12.2025 равна 8448.000%.Таким был уровень доходности у средств, вложенных собственниками (акционерами) в компанию в отчетном периоде.По сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 показатель еще больше вырос. В базовом периоде доходность каждого рубля, вложенного собственниками, составляла 886.000%. Темп изменения рентабельности 853.499%.

Рентабельность оборотных активов

Рентабельность оборотных активов на 31.12.2025 равна 5.077%.Столько чистой прибыли получила компания на каждый рубль, вложенный в оборотные активы, в отчетном периоде.На 31.12.2024 рентабельность оборотных активов составляла 1.432%. Показатель растет уже несколько периодов. Динамика положительная. Темп изменения составил 254.539%.

Рентабельность производственных фондов

Рентабельность производственных фондов на 31.12.2025 равна 8.994%.Такую прибыль в отчетном периоде приносил каждый рубль, вложенный в производственные фонды компании.Темп изменения показателя составил 183.633%. Рентабельность выросла. В базовом периоде на 31.12.2024 она составляла 3.171%.

Рентабельность всех активов

Рентабельность всех активов на 31.12.2025 равна 3.322%.Это чистая прибыль, которую принес каждый рубль, вложенный в имущество компании. В отчетном периоде показатель ниже средней по отрасли 3.500%. Это может быть основанием для налоговой проверки, нужно оценить этот риск.Относительно значения на 31.12.2024 рентабельность имущества увеличилась на 85.794%. В базовом периоде доходность активов компании составляла 1.788%.

Рентабельность финансовых вложений

Рентабельность финансовых вложений на 31.12.2025 равна 3.759%.Такая доходность у финансовых вложений компании была в отчетном периоде.По сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 показатель вырос на 100%. В базовом периоде компания не вкладывала средства в финансовые вложения.

Рентабельность основной деятельности

Доходность основной деятельности на 31.12.2025 составила 3.643%.Это прибыль, которую принес каждый рубль затрат в основную деятельность компании, в отчетном периоде.По сравнению с базовым периодом показатель вырос. Темп изменения составил 174.322%. В базовом периоде основная деятельность также приносила прибыль, доходность на 31.12.2024 составила 1.328%.

Рентабельность производства

Рентабельность производства на 31.12.2025 равна 39510.582%.Такую прибыль приносил каждый рубль затрат в производственную деятельность компании в отчетном периоде.По сравнению с базовым периодом показатель вырос. Темп изменения составил 20433.938%. В базовом периоде на 31.12.2024 доходность производственной деятельности составляла 192.416% на рубль затрат.

Анализ безубыточности

Запас прочности компании на приемлемом уровне. Можно безубыточно сокращать объем продаж Анализ включает оценку точки безубыточности, запаса прочности компании, а также ее маржинального дохода. **Оценка показателей безубыточности**

Показатель	Значение		Темп изменений, %
	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)	
Точка безубыточности, тыс руб.	0	00	
Валовая маржа, тыс руб.	149728	44415237	

Отклонение от точки безубыточности, тыс руб.	149728	44415237
Запас прочности по точке безубыточности, %	100	1000

Динамика показателей безубыточности

Показатель	Значение	
На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)	
Точка безубыточности, тыс руб.	0	0
Валовая маржа, тыс руб.	149728	44415
Отклонение от точки безубыточности, тыс руб.	149728	44415
Запас прочности по точке безубыточности, %	100	100

Точка безубыточности на 31.12.2025 0 тыс руб, то есть фактический объем продаж выше порогового значения. Это значит в отчетном периоде деятельность компании была прибыльной. Темп изменения этого показателя 0%. Значит показатель сократился по сравнению со значением в базовом периоде, которое составило 0 тыс руб. Это говорит о том, что в базовом периоде фактический объем продаж был выше границы безубыточности, то есть основная компании деятельность была прибыльна. У предприятия не было недостатка средств для погашения всех расходов, связанных с реализацией продукции (услуг).

Валовая маржа на 31.12.2025 149 728 тыс руб. Сумма этого показателя покрывает постоянные затраты и дает дополнительную прибыль – значит, в отчетном периоде бизнес работал эффективно. Относительно значения на 31.12.2024 ее сумма выросла (237%) и составила 149 728 тыс руб. Это говорит о том, что в базовом периоде сумма этого показателя не только покрывала постоянные затраты, но и приносила дополнительную прибыль.

Отклонение от точки безубыточности или запас прочности в рублях на 31.12.2025 149 728 тыс руб. Показатель выше нуля, значит компания в отчетном периоде за счет выручки не только покрывала все расходы, но и получила прибыль. По сравнению со значением на 31.12.2024 он увеличился на 237% и составил 44 415%. Это свидетельствует о том, что в базовом периоде компания за счет выручки могла не только покрыть все затраты, но и получить прибыль.

Запас прочности по точке безубыточности на 31.12.2025 - 100%. Именно на столько процентов в отчетном периоде можно было снизить объем реализации без убытка для компании. На 31.12.2024 этот показатель 100%, то есть на эту долю в базовом периоде компания могла сократить объем реализации не получив ни рубля убытка. В общем темп его изменения 0.00%, то есть запас прочности компании изменился. В общем темп его изменения 0.00%, то есть запас прочности компании сократился.

Анализ безубыточности показал, что один из важных показателей устойчивости – запас прочности компании на отчетную дату равен 149 728 тыс руб. это 100% от объема реализации. Это означает, что на столько процентов компания может сократить объем реализации, избежав убытков.

Анализ структуры баланса

Балансовая стоимость имущества компании по сравнению с базовым периодом увеличилась

Анализ баланса включает оценку структуры имущества компании (актив) и источников его формирования (пассив). На основании загруженных данных сервис рассчитывает среднее значение каждого показателя баланса с отчетного по базовый период, а также темп его изменения в процентах: рост или снижение.

Структура активов (имущества) компании

Статья баланса	Код строки	На 31.12.2025 (отчетный период)		Среднее значение за периодисследования 31.12.2024 по 31.12.2025)	с На 31.12.2024 (базовый период)		Темп изменения, %	Абсолютное изменение, тыс руб
		тыс руб.	Доля в имуществе, %	тыс руб.	Доля в имуществе, %			
I. Внеоборотные активы								
Нематериальные активы	1110	0	0	0.000	0	0	0	0

Результаты исследований и разработок	1120	0	00.000	0	00	0		
Нематериальные поисковые активы	1130	0	00.000	0	00	0		
Материальные поисковые активы	1140	0	00.000	0	00	0		
Основные средства	1150	20615	12.958	11151.500	1688	5.176	1121.268	18927
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	00.000	0	00	0		
Финансовые вложения	1170	3000	1.886	1500.000	0	0	100	3000
Отложенные налоговые активы	1180	0	00.000	0	00	0		
Прочие внеоборотные активы	1190	0	00.000	0	00	0		
Итого по разделу I	1100	23615	14.843	12651.500	1688	5.176	1298.993	21927
II. Оборотные активы								
Запасы	1210	78517	49.352	47607.000	16697	51.194	370.246	61820
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	535	0.336	267.500	0	0	100	535
Дебиторская задолженность, в том числе	1230	41497	26.083	27673.500	13850	42.465	199.617	27647
Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	0	00.000	0	0	00	0	
Финансовые вложения	1240	14000	8.800	7000.000	0	0	100	14000
Денежные средства	1250	715	0.449	548.000	381	1.168	87.664	334
Прочие оборотные активы	1260	217	0.136	108.500	0	0	100	217
Итого по разделу II	1200	135481	85.157	83204.500	30928	94.828	338.053	104553

Баланс	1600	159095	100	95855.000	32615	100	387.797	126480
--------	------	--------	-----	-----------	-------	-----	---------	--------

Структура имущества компании на 31.12.2025 характеризуется соотношением: 14.843% внеоборотных активов и 85.157% оборотных средств. По сравнению с 31.12.2024 стоимость всех активов возросла на 387.797%, то есть на 126 480 тыс руб.

Стоимость имущества изменилась:

- из-за увеличения балансовой стоимости:
- основных средств на 1121.268%;
- долгосрочных финансовых вложений на 100%;
- запасов на 370.246%;
- НДС по приобретенным ценностям на 100%;
- дебиторской задолженности на 199.617%;
- финансовых вложений на 100%;
- денежных средств на 87.664%;
- прочих оборотных активов на 100%.

В отчетном периоде балансовая стоимость имущества выше, чем ее среднее значение с 31.12.2024 по 31.12.2025 - 95 855 тыс руб. Ключевые активы

компании (доля свыше 10% в валюте баланса) в текущем периоде:

- основные средства - 12.958%;
- запасы - 49.352%;
- дебиторская задолженность - 26.083%.

Структура пассивов компании

Статья баланса	Код строки	На 31.12.2025 (отчетный период)		Среднее значение за периодисследования 31.12.2024 по 31.12.2025)	с На 31.12.2024 (базовый период)		Темп изменения, %	Абсолютное изменение, тыс руб
		тыс руб.	Доля в имуществе, %	тыс руб.	Доля в имуществе, %			
III. Капитал и резервы								
Уставный капитал	1310	50	0.031	50.000	50	0.153	0.000	0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0.000	0	0	0	0
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0.000	0	0	0	0
Добавочный капитал	1350	0	0	0.000	0	0	0	0
Резервный капитал	1360	0	0	0.000	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2931	1.842	1687.500	444	1.361	560.135	2487

Итого по разделу III	1300	2981	1.874	1737.500	494	1.515	503.441	2487
IV. Долгосрчные обязательства								
Заемные средства	1410	0	0	577.500	1155	3.541	-100.000	1155
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0.000	0	0	0	0
Оценочные обязательства	1430	0	0	0.000	0	0	0	0
Прочие обязательства	1450	0	0	0.000	0	0	0	0
Итого по разделу IV	1400	0	0	577.500	1155	3.541	-100.000	1155
V. Краткосрочные обязательства								
Заемные средства	1510	0	0	0.000	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	1520	156115	98.127	93540.500	30966	94.944	404.150	125149
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0.000	0	0	0	0
Оценочные обязательства	1540	0	0	0.000	0	0	0	0
Прочие обязательства	1550	0	0	0.000	0	0	0	0
Итого по разделу V	1500	156115	98.127	93540.500	30966	94.944	404.150	125149
Баланс	1700	159095	100	95855.000	32615	100	387.797	126480

Структура имущества компании на 31.12.2025 характеризуется соотношением: 1.874% собственных средств, 0.000% долгосрочных обязательств и 98.127% краткосрочных обязательств.Изменение совокупных пассивов 387.797% (балансовая сумма возросла).

Стоимость пассивов изменилась:

- из-за увеличения балансовой стоимости:
 - нераспределенной прибыли на 560.135%;
 - кредиторской задолженности на 404.15%.

- из-за сокращения балансовой стоимости:
 - долгосрочных заемных средств на 100%.

Сумма собственных средств компании по сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 увеличилась на 503.441%;
На отчетную дату 31.12.2025 сумма собственных средств выросла по сравнению со средним значением за период с 31.12.2024 по 31.12.2025 (1 737.5 тыс руб.).

На текущую дату основные источники финансирования компании (доля свыше 10% в пассиве баланса):

- кредиторская задолженность - 98.127%.

Агрегированный баланс

Агрегированный баланс сформирован

Агрегированный баланс составлен из однородных статей бухгалтерского баланса. Активы сгруппированы по степени их ликвидности:

- трудно реализуемые;
- медленно реализуемые;
- быстро реализуемые и абсолютно ликвидные.

Пассивы сгруппированы по видам и срокам их погашения:

- условно постоянные;
- обязательства со сроком погашения более и менее 12 месяцев.

Показатели агрегированного баланса

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)	Темп изменений, %	Абсолютное изменение, тыс руб.
АКТИВ				
Внеоборотные активы	23615	1688	1298.993	21927
Оборотные активы	135481	30928	338.053	104553
Запасы и затраты	79052	16697	373.450	62355
Краткосрочная дебиторская задолженность	0	0	0	0
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	14715	381	3762.205	14334
Прочие оборотные активы	217	0	100	217
Баланс	159096	32616	387.785	126480
ПАССИВ				
Собственный капитал	2981	494	503.441	2487
Долгосрочные обязательства	0	1155	-100	-1155
Займы и кредиты	0	1155	-100	-1155
Прочие долгосрочные пассивы	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства	156115	30966	404.150	125149
Займы и кредиты	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	156115	30966	404.150	125149
Прочие краткосрочные пассивы	0	0	0	0
Баланс	159096	32615	387.800	126481

Динамика показателей агрегированного баланса

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)
АКТИВ		
Внеоборотные активы	23615	1688

Оборотные активы	135481	30928
Запасы и затраты	79052	16697
Краткосрочная дебиторская задолженность	0	0
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	14715	381
Прочие оборотные активы	217	0
Баланс	159096	32616
ПАССИВ		
Собственный капитал	2981	494
Долгосрочные обязательства	0	1155
Займы и кредиты	0	1155
Прочие долгосрочные пассивы	0	0
Краткосрочные обязательства	156115	30966
Займы и кредиты	0	0
Кредиторская задолженность	156115	30966
Прочие краткосрочные пассивы	0	0
Баланс	159096	32615

Анализ финансовых результатов

В отчетном периоде основная деятельность компании была прибыльной
Анализ включает оценку ключевых показателей отчета о финансовых результатах компании. Это полученная выручка, прибыль от продаж и чистая прибыль компании. Результаты работы фирмы анализируются в динамике с базового по отчетный период.

Структура финансовых результатов деятельности компании

Статья доходов и расходов	Код строки	На 31.12.2025 (отчетный период)	Среднее значение	На 31.12.2024 (базовый период)	Темп изменений %	Абсолютное изменение тыс руб
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	2110	149728	97071.500	44415	237.111	105313
Себестоимость продаж	2120	378	7783.500	15189	-97.511	14811
Валовая прибыль (убыток)	2100	149350	89288	29226	411.018	120124
Коммерческие расходы	2210	0	0	0	0	0
Управленческие расходы	2220	144244	86345	28446	407.080	115798
Прибыль (убыток) от продаж	2200	5106	2943	780	554.615	4326
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0	0	0	0
Проценты к получению	2320	639	359.500	80	698.750	559
Проценты к уплате	2330	149	74.500	0	100	149
Прочие доходы	2340	0	0	0	0	0
Прочие расходы	2350	311	294	277	12.274	34

Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5285	2934	583	806.518	4702
ЕВІТ(прибыль до уплаты процентов и налогов)	2300 и 2330	5434	3008.500	583	832.075	4851
Налог на прибыль	2410	-1061	-600.500	-140	-657.857	921
Текущий налог на прибыль	2411	1061	600.500	140	657.857	921
Отложенный налог на прибыль	2412	0	0	0	0	0
Прочее	2460	0	0	0	0	0
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	4224	2333.500	443	853.499	3781
Совокупный финансовый результат периода	2500	4224	2333.500	443	853.499	3781
ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ООО "ЛМС"			БЕРДЯЕВ ВЛАДИМИР АНДРЕЕВИЧ			
Главный бухгалтер ООО "ЛМС"						