# ООО "МЛ-СТРОЙ"
# 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 "МЛ-СТРОЙ" 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 "МЛ-СТРОЙ" присвоен:

- ИНН 9703176205;
- КПП 770301001;
- ОГРН 1247700229765.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: Г.МОСКВА ЕРМАКОВА РОЩА УЛ. Д. 7Б .

Организация создана 12 марта 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:

- 41.10 Разработка строительных проектов;
- 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
- 42.13 Строительство мостов и тоннелей;
- 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- 42.22 Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями;
- 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;
- 43.11 Разборка и снос зданий;
- 43.12 Подготовка строительной площадки;
- 43.13 Разведочное бурение;
- 43.21 Производство электромонтажных работ;
- 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ;
- 43.31 Производство штукатурных работ;
- 43.32 Работы столярные и плотничные;

• 43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен;
• 43.34 Производство малярных и стекольных работ;
• 43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ;
• 43.91 Производство кровельных работ;
• 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
• 45.11 Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности;
• 45.19 Торговля прочими автотранспортными средствами;
• 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
• 45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
• 46.43 Торговля оптовая бытовыми электротоварами;
• 46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами;
• 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;
• 46.90 Торговля оптовая неспециализированная;
• 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта;
• 71.11 Деятельность в области архитектуры;
• 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;
• 77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств;
• 77.12 Аренда и лизинг грузовых транспортных средств;
• 77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования;
• 81.30 Деятельность по благоустройству ландшафта.

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

Филиалы организацией не создавались

Представительства организацией 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 содержаний 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:
МОВСЕСЯН ВИКТОРИЯ АНДРЕЕВНА, номинальная стоимость доли (в рублях) 50000 руб., размер доли 100 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) закреплен 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 | 0.059 | 0 | 100.00 ⬆ | Не ниже 0,2 |
| Коэффициент текущей ликвидности (покрытия) | 0.306 | 0.155 | 97.42 ⬆ | Не менее 1.5 |
| Показатель обеспеченности обязательств компании активами | 0.830 | 0.618 | 34.30 ⬆ | Не менее 1 |
| Степень платежеспособности по текущим обязательствам | 7.866 | 6.821 | 15.32 ⬆ | Не более 6 |

**Динамика показателей**

| Показатель | На 31.12.2025 (отчетный период) | На 31.12.2024 (базовый период) | Нормативныезначения |
|---|---|---|---|
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0.059 | 0 | Не ниже 0.2 |
| Коэффициент текущей ликвидности (покрытия) | 0.306 | 0.155 | Не менее 1,5 |
| Показатель обеспеченности обязательств компании активами | 0.830 | 0.618 | Не менее 1 |
| Степень платежеспособности по текущим обязательствам | 7.866 | 6.821 | Не более 6 |

**Коэффициент абсолютной ликвидности**
В отчетном периоде на 31.12.2025 коэффициент абсолютной ликвидности составил 0.059. Показатель ниже норматива. Компания не в состоянии сразу погасить минимальную часть текущих обязательств (20%). На 31.12.2024 показатель составлял 0.000 и был ниже нормы. Темп изменения составил 100.00%. 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 0.306. 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 базовым периодом платежеспособность компании выросла на 97.42%. Положительная динамика. На 31.12.2024 показатель составлял 0.155 и был ниже нормы (1,5).
**Показатель обеспеченности обязательств компании активами**
Показатель обеспеченности обязательств компании активами на 31.12.2025 составляет 0.830. Это ниже допустимого значения. Предприятию не хватает собственных средств. Но, по сравнению с базовым периодом, динамика положительная. Изменение составило 34.30%. На 31.12.2024 показатель составлял 0.618.
**Степень платежеспособности по текущим обязательствам**
По состоянию на 31.12.2025 обязательства организации можно погасить за 7.866 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 6.821, что уже превышало норму и было не допустимо Положение ухудшается уже несколько периодов. Темп изменения 15.32%. 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) | 0.306 | 1,5 | Ниже допустимого значения |
| Показатель обеспеченности собственными оборотными средствами | -0.636 | Не менее 0,1 | Ниже допустимого значения |
| Коэффициент восстановления платежеспособности | 0.254 | 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 0.254. 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) | 0.128 | 0.070 | 82.86 ⬆ | Больше 0.5 |
| Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг) | 6.818 | 13.384 | -49.06 ⬆ | От 0 до 1 |
| Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств | 1.142 | 1.321 | -13.55 ⬇ | Больше 0,1 |
| Коэффициент маневренности | -2.396 | -5.197 | 53.9 ⬆ | Больше 0,5 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0.636 | -0.635 | -0.16 ⬇ | Больше 0,1 |
| Доля дебиторской задолженности в активах | 0.206 | 0.140 | 47.14 ⬇ | От 0,3 до 0,7 |
| Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств | 0.254 | 0 | 100 ⬇ | От 0 до 0,5 |
| Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах | 0 | 0 | 0 | 0 |

**Динамика показателей финансовой устойчивости**

| Показатель | На 31.12.2025 (отчетный период) | На 31.12.2024 (базовый период) | Норматив |
|---|---|---|---|
| Коэффициент | 0.128 | 0.070 | Больше 0,5 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| автономии (финансовой зависимости) | | | |
| Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг) | 6.818 | 13.384 | От 0 до 1 |
| Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств | 1.142 | 1.321 | Больше 0,1 (норматив определяется для каждой компании индивидуально) |
| Коэффициент маневренности | -2.396 | -5.197 | Больше 0,5 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0.729 | -0.635 | Больше 0,1 |
| Доля дебиторской задолженности в активах | 0.206 | 0.140 | От 0,3 до 0,7 |
| Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств | 0.254 | 0 | От 0 до 0,5 |
| Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах | 0 | 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 0.128. 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 0.070. Темп изменения показателя составил 82.86%. Положительная динамика.

**Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)**

Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг) на 31.12.2025 равен 6.818. По сравнению с базовым периодом показатель сократился. На 31.12.2024 он составлял 13.384 и был выше допустимого значения, т.е. деятельность компании серьезно зависела от заемных источников финансирования. Темп изменения показателя составил 49.06%.

**Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств**

Соотношение мобильных и иммобилизованных средств на 31.12.2025 составляет 1.142. Показатель выше единицы, это означает, что у компании большая часть средств вложена в оборотные активы. По сравнению с базовым значением показатель сократился на 13.55% . На 31.12.2024 этот коэффициент составлял 1.321, большая часть имущества компании была представлена оборотными активами.

**Коэффициент маневренности**

Коэффициент маневренности по состоянию на 31.12.2025 составил -2.396. У компании не хватает собственных средств, занятых в обороте (в мобильной форме). На 31.12.2024 показатель был равен -5.197. Предприятию не доставало собственных средств в мобильной форме. Показатель вырос. Темп изменения составил 53.9%. Ситуацию можно оценить положительно.

**Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами**

Обеспеченность собственными оборотными средствами на 31.12.2025 составила -0.636. Компания не обладает достаточной суммой собственных оборотных средств. Темп изменения показателя по сравнению со значением на 31.12.2024 равен -0.16. 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 0.206. Показатель ниже допустимых значений. У компании минимальное количество средств

отвлеченно из оборота. Относительно значения на 31.12.2024 этот индикатор увеличился на 47.14%. В базовом периоде он составлял 0.140. Доля этого актива была ниже допустимых значений. Компания имела минимальное количество средств, отвлеченных из оборота.

**Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств**

Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств на 31.12.2025 составляет 0.254. Показатель в допустимом диапазоне. Компания не имеет серьезной зависимости от долгосрочных кредитов и займов. Финансовое положение устойчивое. По сравнению с базовым периодом показатель вырос. На 31.12.2024 он составлял 0.000 и был в допустимом диапазоне. Компания не имела ощутимой зависимости от долгосрочных кредитов и займов. Финансовое положение было стабильно-устойчивое. Темп изменения коэффициента составил 100%. В базовом периоде на 31.12.2024 у компании не было долгосрочных займов и кредитов. Внеоборотные активы финансировались только за счет собственных средств. Компания была финансово независима от долгосрочных кредитов и займов.

**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 выше уставного капитала. У компании допустимое или устойчивое финансовое положение**
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 | 10254 | 12.790 | 7035 | 6.950 | 45.76 | 3219 |
| Уставный капитал | 50 | 0.060 | 50 | 0.050 | 0.00 | 0 |
| Превышение чистых активов над уставным капиталом | 10204 | 12.730 | 6985 | 6.900 | 45.76 | 3219 |

В текущем периоде на 31.12.2025 сумма чистых активов компании составила 10 254 тыс руб. Это выше уставного капитала 50 тыс руб. У компании средний уровень финансовой устойчивости компании. С таким показателем можно принимать решение о распределении прибыли между собственниками компании. Или приобретать у одного из своих учредителей 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 | 10254 | Больше 50 | Минимальная | 0.150 |
| Коэффициент восстановления платежеспособности | 0.254 | 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 | 3.748 | Больше 0.3 | Минимальная | 0.100 |
| Оценка банкротства по модели Лиса | 0.046 | 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 | 115.276 | 94.541 | 21.932 ⬆ | 104.909 |
| Период оборота дебиторской задолженности | 54.521 | 31.254 | 74.445 ⬆ | 42.888 |
| Период оборота прочих оборотных активов | 0.901 | 0.910 | -0.989 ⬇ | 0.905 |
| Период оборота кредиторской задолженности | 286.047 | 207.462 | 37.879 ⬆ | 246.755 |
| Период оборота прочих краткосрочных обязательств | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Затратный цикл | 170.698 | 126.705 | 34.721 ⬆ | 148.702 |
| Кредитный цикл | 286.047 | 207.462 | 37.879 ⬆ | 246.755 |
| Чистый цикл | -115.349 | -80.757 | -42.835 ⬇ | -98.053 |

**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 | 115.276 | 94.541 | 104.909 |
| Период оборота дебиторской задолженности | 54.521 | 31.254 | 42.888 |
| Период оборота прочих оборотных активов | 0.901 | 0.910 | 0.905 |
| Период оборота кредиторской задолженности | 286.047 | 207.462 | 246.755 |
| Период оборота прочих краткосрочных обязательств | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Затратный цикл | 170.698 | 126.705 | 148.702 |
| Кредитный цикл | 286.047 | 207.462 | 246.755 |
| Чистый цикл | -115.349 | -80.757 | -98.053 |

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 115.276 дней. Показатель выше среднего значения по компании за период исследования. В отчетном периоде материальные запасы обновлялись медленнее, чем обычно. Значит в этом периоде компания распоряжалась материальными запасами менее эффективно, чем в предыдущие периоды. Темп изменения 21.932%. По сравнению с базовым периодом показатель вырос. Динамика отрицательная. На 31.12.2024 он составлял 94.541 и был меньше, чем его среднее значение по компании. Значит в базовом периоде компания более успешно управляла запасами, т, к. на обновление последних потребовалось меньше времени ,чем обычно.

**Период оборота дебиторской задолженности**

Период оборота дебиторской задолженности на 31.12.2025 составил 54.521 дней. Показатель выше среднего значения. Контрагенты в отчетном периоде задерживали оплату по своим обязательствам дольше, чем обычно. Компании стоит ужесточить порядок взыскания дебиторской задолженности и пересмотреть предоставление отсрочек платежа. Относительно значения на 31.12.2024 этот индикатор повысился на 74.445%. В базовом периоде он составлял31.254. Показатель был ниже среднего значения, т.е. в базовом периоде дебиторская задолженность погашалась оперативнее, чем обычно. Управление дебиторской задолженности было эффективнее, чем в другие периоды деятельности компании.

**Период оборота прочих оборотных активов**

Период оборота прочих оборотных активов на 31.12.2025 составил 54.521 дней. Это меньше среднего значения. Прочие оборотные активы в отчетном периоде обновлялись быстрее, чем в предыдущие периоды. По сравнению со значением на 31.12.2024 показатель сократился, темп изменения 0.989%. В базовом периоде он составлял 0.910 и был выше среднего значения по компании,т.е. прочие оборотные активы обновлялись медленнее, чем в большинстве других периодов.

**Период оборота кредиторской задолженности**

Период оборота кредиторской задолженности на 31.12.2025 составил 286.047 дней. Это больше среднего периода. Компания дольше обычного расплачивалась с поставщиками и подрядчиками в отчетном периоде. На 31.12.2024 показатель был ниже среднего и равнялся 207.462. Компания погашала кредиторскую задолженность быстрее, чем в большинстве других отчетных периодов. В отчетном периоде показатель вырос. Темп изменения 37.879%.

**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 170.698 дням. В отчетном периоде этот цикл продолжительнее, чем в предыдущих периодах. Причиной тому может быть более медленное обновление материальных запасов и прочих оборотных активов или длительная неоплата дебиторской задолженности. Относительно значения на 31.12.2024 этот индикатор вырос на 34.721%. В базовом периоде он составлял 126.705 и был ниже среднего по компании. Значит у компании в базовом периоде быстрее, чем в большинстве других, обновлялись материальные запасы, прочие оборотные активы и (или) оперативнее взыскивалась дебиторская задолженность.

**Кредитный цикл**

Кредитный цикл на 31.12.2025 равен 286.047 дней. Показатель выше среднего. В отчетном периоде компания более длительные сроки, чем в предыдущих

периодах, не оплачивала обязательства перед поставщиками и подрядчиками. По сравнению со значением на 31.12.2024 кредитный цикл вырос. В базовом периоде он составлял 207.462 дней и был ниже среднего. Компания быстрее чем, обычно погашала кредиторскую задолженность и прочие краткосрочные обязательства. Темп изменения 37.879%.

**Чистый цикл**

Чистый цикл на 31.12.2025 равен -115.349 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 -80.757 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 42.835%.

# Анализ рентабельности

**Вероятность включения компании в план выездных налоговых проверок не высока.**
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 | 9.313 | 5.403 | 72.367 ⬆ |
| Рентабельность собственного капитала | 37.238 | 99.289 | -62.495 ⬇ |
| Рентабельность акционерного капитала | 6438 | 13970 | -53.916 ⬇ |
| Рентабельность оборотных активов | 6.416 | 12.128 | -47.098 ⬇ |
| Рентабельность производственных фондов | 4.521 | 8.149 | -44.521 ⬇ |
| Рентабельность активов | 4.085 | 6.925 | -41.011 ⬇ |
| Рентабельность финансовых вложений | 0 | 0 | 0 |
| Рентабельность основной деятельности | 3.002 | 4.417 | -32.035 ⬇ |
| Рентабельность производства | 687.221 | 787.533 | -12.737 ⬇ |

**Динамика показателей рентабельности**

| Показатель | На 31.12.2025 (отчетный период) | На 31.12.2024 (базовый период) |
|---|---|---|
| Рентабельность продаж | 9.313 | 5.403 |
| Рентабельность собственного капитала | 37.238 | 99.289 |
| Рентабельность акционерного капитала | 6438 | 13970 |
| Рентабельность оборотных активов | 6.416 | 12.128 |
| Рентабельность | 4.521 | 8.149 |

| | | |
|---|---|---|
| производственных фондов | | |
| Рентабельность всех активов | 4.085 | 6.925 |
| Рентабельность финансовых вложений | 0 | 0 |
| Рентабельность основной деятельности | 3.002 | 4.417 |
| Рентабельность производства | 687.221 | 787.533 |

Рентабельность продаж и рентабельность активов выше предельно допустимых значений. Вероятность включения компании в план выездных налоговых проверок по этим критериям нулевая.

**Рентабельность продаж**

Рентабельность продаж на 31.12.2025 составила 9.313% при средней по отрасли 9.200%.Прибыль от продаж, которую компания получила с каждого рубля затрат, выше средней по отрасли. Такой показатель не станет основанием для налоговой проверки.По сравнению с базовым значением показатель увеличился на 72.367%. На 31.12.2024 этот коэффициент был равен 5.403%.

**Рентабельность собственного капитала**

Доходность собственного капитала на 31.12.2025 равна 37.238%.Это чистая прибыль, которую принес каждый рубль собственного капитала компании.Относительно значения на 31.12.2024 этот показатель сократился. В базовом периоде уровень доходности собственного капитала составлял 99.289%. Темп изменения составил -62.495%.

**Рентабельность акционерного капитала**

Рентабельность акционерного капитала на 31.12.2025 равна 6438.000%.Таким был уровень доходности у средств, вложенных собственниками (акционерами) в компанию в отчетном периоде.По сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 показатель сократился. В базовом периоде доходность каждого рубля, вложенного собственниками, составляла 13970.000%. Темп изменения рентабельности -53.916%.

**Рентабельность оборотных активов**

Рентабельность оборотных активов на 31.12.2025 равна 6.416%.Столько чистой прибыли получила компания на каждый рубль, вложенный в оборотные активы, в отчетном периоде.На 31.12.2024 рентабельность оборотных активов составляла 12.128%, такую доходность имели оборотные активы компании в базовом периоде. Показатель снизился. Темп изменения составил -47.098%.

**Рентабельность производственных фондов**

Рентабельность производственных фондов на 31.12.2025 равна 4.521%.Такую прибыль в отчетном периоде приносил каждый рубль, вложенный в производственные фонды компании.Темп изменения показателя составил -44.521%. Рентабельность производственных фондов сокращается. В базовом периоде на 31.12.2024 она составляла 8.149%. Столько приносил каждый рубль, вложенный в производственные фонды компании.

**Рентабельность всех активов**

Рентабельность всех активов на 31.12.2025 равна 4.085%.Это чистая прибыль, которую принес каждый рубль, вложенный в имущество компании. В отчетном периоде показатель выше средней по отрасли 3.500%. Это не может стать основанием для налоговой проверки.Относительно значения на 31.12.2024 рентабельность имущества сократилась на -41.011%. В базовом периоде доходность активов компании была выше и составляла 6.925%.

**Рентабельность финансовых вложений**

Рентабельность финансовых вложений на 31.12.2025 равна 0.000%.В отчетном периоде финансовые вложения компании не принесли ни рубля дохода.По

сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 показатель не изменился.

**Рентабельность основной деятельности**

Доходность основной деятельности на 31.12.2025 составила 3.002%.Это прибыль, которую принес каждый рубль затрат в основную деятельность компании, в отчетном периоде.По сравнению с базовым периодом показатель сократился. Темп изменения составил -32.035%. В базовом периоде основная деятельность также приносила прибыль, доходность на 31.12.2024 составила 4.417%.

**Рентабльность производства**

Рентабельность производства на 31.12.2025 равна 687.221%.Такую прибыль приносил каждый рубль затрат в производственную деятельность компании в отчетном периоде.По сравнению с базовым периодом показатель сократился. Темп изменения составил -12.737%. В базовом периоде на 31.12.2024 доходность производственной деятельности составляла 787.533% 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 | 0 | 0 |
| Валовая маржа, тыс руб. | 102693 | 165658 | -38 |
| Отклонение от точки безубыточности, тыс руб. | 102693 | 165658 | -38 |
| Запас прочности по точке безубыточности, % | 100 | 100 | 0 |

**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. | 102693 | 165658 |
| Отклонение от точки безубыточности, тыс руб. | 102693 | 165658 |
| 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 102 693 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 сократилась (-38%) и составила 165 658 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 102 693 тыс руб. Показатель выше нуля, значит компания в отчетном периоде за счет выручки не только покрыла все расходы, но и получила прибыль. По сравнению со значением на 31.12.2024 он сократился на -38% и составил 165 658 тыс руб. 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 102 693 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 уменьшилась**
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 (с 31.12.2024 по 31.12.2025) | 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 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Материальные поисковые активы | 1140 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Основные средства | 1150 | 36917 | 46.048 | 40002.500 | 43088 | 42.580 | -14.322 | 6171 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Финансовые вложения | 1170 | 510 | 0.636 | 510.000 | 510 | 0.504 | 0.000 | 0 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Итого по разделу I** | 1100 | 37427 | 46.685 | 40512.500 | 43598 | 43.084 | -14.154 | 6171 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **II. Оборотные активы** | | | | | | | | |
| Запасы | 1210 | 21958 | 27.389 | 32433.000 | 42908 | 42.402 | -48.825 | 20950 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 217 | 0.271 | 143.500 | 70 | 0.069 | 210.000 | 147 |
| Дебиторская задолженность, в том числе | 1230 | 16494 | 20.574 | 15339.500 | 14185 | 14.018 | 16.278 | 2309 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 1231 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Финансовые вложения | 1240 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Денежные средства | 1250 | 3981 | 4.966 | 2000.000 | 19 | 0.019 | 20852.632 | 3962 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 94 | 0.117 | 253.500 | 413 | 0.408 | -77.240 | 319 |
| **Итого по разделу II** | 1200 | 42743 | 53.315 | 50169.000 | 57595 | 56.916 | -25.787 | 14852 |
| **Баланс** | 1600 | 80170 | 100 | 90681.500 | 101193 | 100 | -20.775 | 21023 |

Структура имущества компании на 31.12.2025 характеризуется соотношением: 46.685% внеоборотных активов и 53.315% оборотных средств. По сравнению с 31.12.2024 стоимость всех активов сократилась на 20.775%, то есть на 21 023 тыс руб.

Стоимость имущества изменилась:

• из-за увеличения балансовой стоимости:
- НДС по приобретенным ценностям на 210%;
- дебиторской задолженности на 16.278%;
- денежных средств на 20852.632%.

• из-за сокращения балансовой стоимости:
- основных средств на 14.322%;
- запасов на 48.825%;
- прочих оборотных активов на 77.24%.

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

• основные средства - 46.048%;
• запасы - 27.389%;
• дебиторская задолженность - 20.574%.

**Структура пассивов компании**

| Статья баланса | Код строки | На 31.12.2025 (отчетный период) | | Среднее значение за периодисследования(с 31.12.2024 по 31.12.2025) | 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 | 0.062 | 50.000 | 50 | 0.049 | 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 | 10204 | 12.728 | 8594.500 | 6985 | 6.903 | 46.084 | 3219 |
| **Итого по разделу III** | 1300 | 10254 | 12.790 | 8644.500 | 7035 | 6.952 | 45.757 | 3219 |
| **IV. Долгосрочные обязательства** | | | | | | | | |
| Заемные средства | 1410 | 2600 | 3.243 | 1300.000 | 0 | 0 | 100 | 2600 |
| 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 | 2600 | 3.243 | 1300.000 | 0 | 0 | 100 | 2600 |
| **V. Краткосрочные обязательства** | | | | | | | | |
| Заемные средства | 1510 | 515 | 0.642 | 257.500 | 0 | 0 | 100 | 515 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 66801 | 83.324 | 80479.500 | 94158 | 93.048 | -29.054 | 27357 |
| 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 | 67316 | 83.967 | 80737.000 | 94158 | 93.048 | -28.507 | 26842 |
| **Баланс** | 1700 | 80170 | 100 | 90681.500 | 101193 | 100 | -20.775 | 21023 |

Структура имущества компании на 31.12.2025 характеризуется соотношением: 12.790% собственных средств, 3.243% долгосрочных обязательств и 83.967% краткосрочных обязательств.Изменение совокупных пассивов 20.775% (балансовая сумма сократилась).

Стоимость пассивов изменилась:

• из-за увеличения балансовой стоимости:
- нераспределенной прибыли на 46.084%;
- долгосрочных заемных средств на 100%;
- краткосрочных заемных средств на 100%.

• из-за сокращения балансовой стоимости:
- кредиторской задолженности на 29.054%.

Сумма собственных средств компании по сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 увеличилась на 45.757%;
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 (8 644.5 тыс руб.).

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

• нераспределенная прибыль - 12.728%;
• кредиторская задолженность - 83.324%.

# 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 | 37427 | 43598 | -14.154 | -6171 |
| Оборотные активы | 42743 | 57595 | -25.787 | -14852 |
| Запасы и затраты | 22175 | 42978 | -48.404 | -20803 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Денежные средства и краткосрочные финансовые | 3981 | 19 | 20852.632 | 3962 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| вложения | | | | |
| Прочие оборотные активы | 94 | 413 | -77.240 | -319 |
| Баланс | 80170 | 101193 | -20.775 | -21023 |
| **ПАССИВ** | | | | |
| Собственный капитал | 10254 | 7035 | 45.757 | 3219 |
| Долгосрочные обязательства | 2600 | 0 | 100 | 2600 |
| Займы и кредиты | 2600 | 0 | 100 | 2600 |
| Прочие долгосрочные пассивы | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Краткосрочные обязательства | 67316 | 94158 | -28.507 | -26842 |
| Займы и кредиты | 515 | 0 | 100 | 515 |
| Кредиторская задолженность | 66801 | 94158 | -29.054 | -27357 |
| Прочие краткосрочные пассивы | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Баланс | 80170 | 101193 | -20.775 | -21023 |

**Динамика показателей агрегированного баланса**

| Показатель | На 31.12.2025 (отчетный период) | На 31.12.2024 (базовый период) |
|---|---|---|
| **АКТИВ** | | |
| Внеоборотные активы | 37427 | 43598 |
| Оборотные активы | 42743 | 57595 |
| Запасы и затраты | 22175 | 42978 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 0 | 0 |
| Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 3981 | 19 |
| Прочие оборотные активы | 94 | 413 |
| Баланс | 80170 | 101193 |
| **ПАССИВ** | | |
| Собственный капитал | 10254 | 7035 |
| Долгосрочные обязательства | 2600 | 0 |
| Займы и кредиты | 2600 | 0 |
| Прочие долгосрочные пассивы | 0 | 0 |
| Краткосрочные обязательства | 67316 | 94158 |
| Займы и кредиты | 515 | 0 |
| Кредиторская задолженность | 66801 | 94158 |
| Прочие краткосрочные пассивы | 0 | 0 |
| Баланс | 80170 | 101193 |

# 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 измененитыс руб |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Выручка от продажи | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| товаров, продукции, работ, услуг | 2110 | 102693 | 134175.500 | 165658 | -38.009 | 62965 |
| Себестоимость продаж | 2120 | 13045 | 15855 | 18665 | -30.110 | 5620 |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 89648 | 118320.500 | 146993 | -39.012 | 57345 |
| Коммерческие расходы | 2210 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Управленческие расходы | 2220 | 80899 | 109700 | 138501 | -41.590 | 57602 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 8749 | 8620.500 | 8492 | 3.026 | 257 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Проценты к получению | 2320 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Проценты к уплате | 2330 | 515 | 257.500 | 0 | 100 | 515 |
| Прочие доходы | 2340 | 9669 | 4834.500 | 0 | 100 | 9669 |
| Прочие расходы | 2350 | 14628 | 8056 | 1484 | 885.714 | 13144 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 3275 | 5141.500 | 7008 | -53.268 | 3733 |
| EBIT(прибыль до уплаты процентов и налогов) | 2300 и 2330 | 3790 | 5399 | 7008 | -45.919 | 3218 |
| Налог на прибыль | 2410 | -56 | -39.500 | -23 | -143.478 | 33 |
| Текущий налог на прибыль | 2411 | 56 | 39.500 | 23 | 143.478 | 33 |
| Отложенный налог на прибыль | 2412 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочее | 2460 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 2400 | 3219 | 5102 | 6985 | -53.916 | 3766 |
| Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 3219 | 5102 | 6985 | -53.916 | 3766 |

| | |
|---|---|
| **ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ООО "МЛ-СТРОЙ"** | **МОВСЕСЯН ВИКТОРИЯ АНДРЕЕВНА** |
| **Главный бухгалтер ООО "МЛ-СТРОЙ"** | |