

ООО "КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА "АЛЪЯНС ЛИГАЛ"

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 "КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА "АЛЪЯНС ЛИГАЛ" 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 "КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА "АЛЪЯНС ЛИГАЛ" присвоен:

- ИНН 7710970670;
- КПП 771001001;
- ОГРН 5147746262802.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: Г.МОСКВА ТВЕРСКАЯ УЛ. Д. 16 ОФИС А-501.

Организация создана 22 октября 2014 года

1.1. Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 69.10 Деятельность в области права

1.2. Дополнительные виды деятельности организации

Дополнительными видами деятельности организации являются:

- 68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- 68.10.1 Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества;
- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- 68.31.1 Предоставление посреднических услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- 68.31.2 Предоставление посреднических услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- 68.31.3 Предоставление консультационных услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- 68.31.4 Предоставление консультационных услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- 68.31.5 Предоставление посреднических услуг при оценке недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе;
- 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

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 соответствии 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) 2100000 руб. Собственный капитал общества оплачен полностью.

Учредителями (акционерами) организации являются:

ФЕСЬКО ДМИТРИЙ СТАНИСЛАВОВИЧ, номинальная стоимость доли (в рублях) 1050000 руб., размер доли 50 процентов;
КАРНОУХОВ ЕВГЕНИЙ АНДРЕЕВИЧ, номинальная стоимость доли (в рублях) 1050000 руб., размер доли 50 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

Средний уровень платежеспособности.

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, %	Нормативные значения
Коэффициент абсолютной ликвидности	0.019	0.114	-83.33 ↓	Не ниже 0,2
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	1.550	2.185	-29.06 ↓	Не менее 1.5
Показатель обеспеченности обязательств компании активами	11.654	5.768	102.05 ↑	Не менее 1
Степень платежеспособности по текущим обязательствам	1.469	3.174	-53.72 ↓	Не более 6

Динамика показателей

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)	Нормативные значения
Коэффициент абсолютной ликвидности	0.019	0.114	Не ниже 0.2
Коэффициент текущей ликвидности	1.550	2.185	Не менее 1,5

(покрытия)			
Показатель обеспеченности обязательств компании активами	11.654	5.768	Не менее 1
Степень платежеспособности по текущим обязательствам	1.469	3.174	Не более 6

Коэффициент абсолютной ликвидности

В отчетном периоде на 31.12.2025 коэффициент абсолютной ликвидности составил 0.019. Показатель ниже норматива. Компания не в состоянии сразу погасить минимальную часть текущих обязательств (20%). На 31.12.2024 показатель составлял 0.114 и был ниже нормы. Темп изменения составил 83.33%. Абсолютная ликвидность снижается несколько периодов.

Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)

Текущая ликвидность - это возможность организации погашать текущие долги. На 31.12.2025 показатель текущей ликвидности составил 1.550. У организации высокий уровень платежеспособности. Компании хватает оборотных средств для погашения текущих обязательств. Финансовое положение устойчиво. По этому показателю является привлекательной для кредиторов и инвесторов. По сравнению с предыдущим периодом платежеспособность компании сократилась. Падение составило -29.06%. На 31.12.2024 показатель составлял 2.185 и был выше нормы (2,0).

Показатель обеспеченности обязательств компании активами

Показатель обеспеченности обязательств компании активами на 31.12.2025 составляет 11.654. Это выше норматива. У компании не сбалансированы источники финансирования. Избыток собственных средств. По сравнению с базовым периодом показатель вырос. На 31.12.2024 он составлял 5.768.

Степень платежеспособности по текущим обязательствам

По состоянию на 31.12.2025 обязательства организации можно погасить за 1.469 месяцев. Степень платежеспособности соответствует норме (не более 6 месяцев). Компания может своевременно погасить текущие обязательства за счет собственной выручки. Платежеспособность на приемлемом уровне. На 31.12.2024 показатель составлял 3.174 и был в норме. По сравнению с предыдущим периодом, показатель сократился. Темп изменения -53.72%. Тенденция положительная.

Прогнозная платежеспособность

Компания может утратить платежеспособность в ближайшие три месяца.

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)	1.550	1,5	Допустимое значение
Показатель обеспеченности собственными оборотными средствами	0.355	Не менее 0,1	Допустимое значение
Коэффициент утраты платежеспособности	0.928	Не менее 1	Ниже допустимого значения






У компании сразу два показателя (текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами) на отчетную дату имеют допустимые значения, поэтому дополнительно рассчитан коэффициент утраты платежеспособности. Этот коэффициент прогнозный. Он позволяет оценить платежеспособность компании в ближайшие три месяца (при условии сохранения значений текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами). Его фактическое значение на отчетную дату 0.928. Это означает, что через три месяца компания вряд ли утратит платежеспособность.

Оценка финансовой устойчивости

Компания имеет относительно финансово устойчивое положение.

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)	0.914	0.827	10.52 	Больше 0.5
Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)	0.094	0.210	-55.24 	От 0 до 1
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	0.153	0.610	-74.92 	Больше 0,1
Коэффициент маневренности	0.006	0.225	-97.33 	Больше 0,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0.355	0.542	-34.50 	Больше 0,1
Доля дебиторской задолженности в активах	0.122	0.352	-65.34 	От 0,3 до 0,7
Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных	0	0	0	От 0 до 0,5

средств				
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 автономии (финансовой зависимости)	0.914	0.827	Больше 0,5
Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)	0.094	0.210	От 0 до 1
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	0.153	0.610	Больше 0,1 (норматив определяется для каждой компании индивидуально)
Коэффициент маневренности	0.006	0.225	Больше 0,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0.343	0.490	Больше 0,1
Доля дебиторской задолженности в активах	0.122	0.352	От 0,3 до 0,7
Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств	0	0	От 0 до 0,5
Доля просроченной кредиторской	0	0	0

Компания имеет относительно финансово устойчивое положение. Не все показатели в норме. Стоит пересмотреть кредитную политику компании, регламент управления дебиторской задолженности и принять меры по сокращению обязательств.

Коэффициент автономии (финансовой зависимости)

Коэффициент автономии компании составил 0.914. Доля активов, которые обеспечиваются собственными средствами на 31.12.2025 свыше 50%. По сравнению с базовым периодом показатель стал выше. Уже на 31.12.2024 компания была обеспечена собственными средствами больше чем наполовину (0.827), что соответствовало норме. Темп изменения составил 10.52 %.

Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)

Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг) на 31.12.2025 равен 0.094. Показатель находится в допустимом диапазоне. Это означает, что деятельность компании не зависит от заемных средств. По сравнению с базовым периодом показатель сократился. На 31.12.2024 он составлял 0.210. Темп изменения показателя 55.24%.

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств

Соотношение мобильных и иммобилизованных средств на 31.12.2025 составляет 0.153. Показатель меньше единицы, значит у компании большая сумма средств вложена во внеоборотные активы. По сравнению с базовым значением показатель сократился на 74.92%. На 31.12.2024 этот коэффициент составлял 0.610, т.е. у компании большая часть имущества была представлена внеоборотными активами.

Коэффициент маневренности

Коэффициент маневренности по состоянию на 31.12.2025 составил 0.006. У компании не хватает собственных средств, занятых в обороте (в мобильной форме). На 31.12.2024 показатель был равен 0.225. Предприятию не доставало собственных средств в мобильной форме. Показатель еще сильнее сократился. Темп сокращения составил 97.33%. Это можно оценить как негативное изменение.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Обеспеченность собственными оборотными средствами на 31.12.2025 составила 0.355. Компания обладает достаточной суммой собственных оборотных средств. Темп изменения показателя по сравнению со значением на 31.12.2024 равен -34.50%. Обеспеченность собственными средствами сократилась. В базовом периоде показатель был равен 0.542, т.е. у компании было достаточно собственных оборотных средств.

Доля дебиторской задолженности в активах

Доля дебиторской задолженности в активах на 31.12.2025 равна 0.122. Показатель ниже допустимых значений. У компании минимальное количество средств

отвлеченно из оборота. Относительно значения на 31.12.2024 этот индикатор сократился на -65.34%. В базовом периоде он составлял 0.352. 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 остался на прежнем уровне. 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	48755	87.230	50983	80.200	-4.37	-2228
Уставный капитал	2100	3.760	2100	3.300	0.00	0
Превышение чистых активов над уставным капиталом	46655	83.470	48883	76.900	-4.37	2228

В текущем периоде на 31.12.2025 сумма чистых активов компании составила 48 755 тыс руб. Это выше уставного капитала 2 100 тыс руб. Можно принять решение о распределении прибыли между собственниками компании. И приобрести у одного из своих собственников долю в уставном капитале.

Анализ рентабельности

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	11.503	19.185	-40.042 ↓
Рентабельность собственного капитала	2.839	7.039	-59.668 ↓
Рентабельность акционерного капитала	70.048	176.143	-60.232 ↓
Рентабельность оборотных активов	9.336	15.361	-39.223 ↓
Рентабельность производственных фондов	7.118	12.365	-42.434 ↓
Рентабельность активов	5.600	7.681	-27.093 ↓
Рентабельность финансовых вложений	0	0	0
Рентабельность основной деятельности	8.669	13.118	-33.915 ↓
Рентабельность производства	0	0	0

Динамика показателей рентабельности

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)
Рентабельность продаж	11.503	19.185
Рентабельность собственного капитала	2.839	7.039
Рентабельность акционерного капитала	70.048	176.143
Рентабельность оборотных активов	9.336	15.361
Рентабельность производственных фондов	7.118	12.365
Рентабельность всех активов	5.600	7.681
Рентабельность финансовых вложений	0	0
Рентабельность основной деятельности	8.669	13.118
Рентабельность производства	0	0

Рентабельность продаж и рентабельность активов выше предельно допустимых значений.

Рентабельность продаж

Рентабельность продаж на 31.12.2025 составила 11.503% при средней по отрасли 0.000%. Прибыль от продаж, которую компания получила с каждого рубля

затрат, выше средней по отрасли. По сравнению с базовым значением показатель сократился на -40.042%. На 31.12.2024 этот коэффициент был выше и составлял 19.185%.

Рентабельность собственного капитала

Доходность собственного капитала на 31.12.2025 равна 2.839%. 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 7.039%. Темп изменения составил -59.668%.

Рентабельность акционерного капитала

Рентабельность акционерного капитала на 31.12.2025 равна 70.048%. 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 176.143%. Темп изменения рентабельности -60.232%.

Рентабельность оборотных активов

Рентабельность оборотных активов на 31.12.2025 равна 9.336%. Столько чистой прибыли получила компания на каждый рубль, вложенный в оборотные активы, в отчетном периоде. На 31.12.2024 рентабельность оборотных активов составляла 15.361%, такую доходность имели оборотные активы компании в базовом периоде. Показатель снизился. Темп изменения составил -39.223%.

Рентабельность производственных фондов

Рентабельность производственных фондов на 31.12.2025 равна 7.118%. Такую прибыль в отчетном периоде приносил каждый рубль, вложенный в производственные фонды компании. Темп изменения показателя составил -42.434%. Рентабельность производственных фондов сокращается. В базовом периоде на 31.12.2024 она составляла 12.365%. Столько приносил каждый рубль, вложенный в производственные фонды компании.

Рентабельность всех активов

Рентабельность всех активов на 31.12.2025 равна 5.600%. Это чистая прибыль, которую принес каждый рубль, вложенный в имущество компании. В отчетном периоде показатель выше средней по отрасли 0.000%. Это не может стать основанием для налоговой проверки. Относительно значения на 31.12.2024 рентабельность имущества сократилась на -27.093%. В базовом периоде доходность активов компании была выше и составляла 7.681%.

Рентабельность финансовых вложений

Рентабельность финансовых вложений на 31.12.2025 равна 0%. В отчетном периоде финансовые вложения компании не принесли ни рубля дохода. Доходность нулевая, т.к. в отчетном периоде компания не вкладывала средства в финансовые вложения. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 показатель не изменился.

Рентабельность основной деятельности

Доходность основной деятельности на 31.12.2025 составила 8.669%. Это прибыль, которую принес каждый рубль затрат в основную деятельность компании, в отчетном периоде. По сравнению с базовым периодом показатель сократился. Темп изменения составил -33.915%. В базовом периоде основная деятельность также приносила прибыль, доходность на 31.12.2024 составила 13.118%.

Рентабельность производства

Рентабельность производства на 31.12.2025 равна 0%. В отчетном периоде у компании не было производственных затрат. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 показатель не изменился. В базовом периоде у компании не было производственных 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.	39172	41666	-6
Отклонение от точки безубыточности, тыс руб.	39172	41666	-6
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.	39172	41666
Отклонение от точки безубыточности, тыс руб.	39172	41666
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 компания деятельность была прибыльна. У предприятия не было недостатка средств для погашения всех расходов, связанных с реализацией продукции (услуг).

Валовая маржа на 31.12.2025 39 172 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 (-6%) и составила 41 666 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 39 172 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 сократился на -6% и составил 41 666 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 39 172 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	249	0.445	301.000	353	0.555	-29.462	104
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	48212	86.258	43674.000	39136	61.564	23.191	9076
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0.000	0	0	0	0
Финансовые вложения	1170	0	0	0.000	0	0	0	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	48461	86.703	43975.000	39489	62.119	22.720	8972
II. Оборотные активы								
Запасы	1210	0	0	0.000	0	0	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0.000	0	0	0	0
Дебиторская задолженность,	1230	6805	12.175	14576.000	22347	35.153	-69.548	15542

в том числе									
Долгосрчная дебиторская задолженность	1231	0	0	0.000	0	0	0	0	0
Финансовые вложения	1240	0	0	0.000	0	0	0	0	0
Денежные средства	1250	90	0.161	672.500	1255	1.974	-92.829	1165	
Прочие оборотные активы	1260	537	0.961	508.000	479	0.754	12.109	58	
Итого по разделу II	1200	7431	13.295	15756.000	24081	37.881	-69.142	16650	
Баланс	1600	55893	100	59731.500	63570	100	-12.076	7677	

Структура имущества компании на 31.12.2025 характеризуется соотношением: 86.703% внеоборотных активов и 13.295% оборотных средств. По сравнению с 31.12.2024 стоимость всех активов сократилась на 12.076%, то есть на 7 677 тыс руб.

Стоимость имущества изменилась:

- из-за увеличения балансовой стоимости:
 - основных средств на 23.191%;
 - прочих оборотных активов на 12.109%.
- из-за сокращения балансовой стоимости:
 - нематериальных активов на 29.462%;
 - дебиторской задолженности на 69.548%;
 - денежных средств на 92.829%.

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

- основные средства - 86.258%;
- дебиторская задолженность - 12.175%.

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	2100	3.757	2100.000	2100	3.303	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	1370	46655	83.472	47769.000	48883	76.896	-4.558	2228

(непокрытый убыток)									
Итого по разделу III	1300	48755	87.229	49869.000	50983	80.200	-4.370	2228	
IV. Долгосрочные обязательства									
Заемные средства	1410	0	0	0.000	0	0	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0.000	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства	1430	0	0	0.000	0	0	0	0	0
Прочие обязательства	1450	0	0	0.000	0	0	0	0	0
Итого по разделу IV	1400	0	0	0.000	0	0	0	0	0
V. Краткосрочные обязательства									
Заемные средства	1510	0	0	0.000	0	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	1520	4796	8.581	7908.500	11021	17.337	-56.483	6225	
Доходы	1530	0	0	0.000	0	0	0	0	0

будущих периодов									
Оценочные обязательства	1540	2342	4.190	1954.000	1566	2.463	49.553	776	
Прочие обязательства	1550	0	0	0.000	0	0	0	0	
Итого по разделу V	1500	7137	12.769	9862.000	12587	19.800	-43.299	5450	
Баланс	1700	55893	100	59731.500	63570	100	-12.076	7677	

Структура имущества компании на 31.12.2025 характеризуется соотношением: 87.229% собственных средств, 0.000% долгосрочных обязательств и 12.769% краткосрочных обязательств. Изменение совокупных пассивов 12.076% (балансовая сумма сократилась).

Стоимость пассивов изменилась:

- из-за увеличения балансовой стоимости:
- краткосрочных оценочных обязательств на 49.553%.
- из-за сокращения балансовой стоимости:
- кредиторской задолженности на 56.483%.

Сумма собственных средств компании по сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 сократилась на 4.37%.

На отчетную дату 31.12.2025 сумма собственных средств сократилась по сравнению со средним значением за период с 31.12.2024 по 31.12.2025 (49 869 тыс руб.).

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

- нераспределенная прибыль - 83.472%.

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	48461	39489	22.720	8972
Оборотные активы	7431	24081	-69.142	-16650
Запасы и затраты	0	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность	0	0	0	0
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	90	1255	-92.829	-1165

Прочие оборотные активы	537	479	12.109	58
Баланс	55892	63570	-12.078	-7678
ПАССИВ				
Собственный капитал	51097	52549	-2.763	-1452
Долгосрочные обязательства	0	0	0	0
Займы и кредиты	0	0	0	0
Прочие долгосрочные пассивы	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства	4795	11021	-56.492	-6226
Займы и кредиты	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	4796	11021	-56.483	-6225
Прочие краткосрочные пассивы	0	0	0	0
Баланс	55892	63570	-12.078	-7678

Динамика показателей агрегированного баланса

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (базовый период)
АКТИВ		

Внеоборотные активы	48461	39489
Оборотные активы	7431	24081
Запасы и затраты	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность	0	0
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	90	1255
Прочие оборотные активы	537	479
Баланс	55892	63570
ПАССИВ		
Собственный капитал	51097	52549
Долгосрочные обязательства	0	0
Займы и кредиты	0	0
Прочие долгосрочные пассивы	0	0
Краткосрочные обязательства	4795	11021
Займы и кредиты	0	0
Кредиторская задолженность	4796	11021
Прочие краткосрочные пассивы	0	0

Баланс		55892	63570
--------	--	-------	-------

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 изменениетыс руб
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	2110	39172	40419	41666	-5.986	2494
Себестоимость продаж	2120	0	0	0	0	0
Валовая прибыль (убыток)	2100	39172	40419	41666	-5.986	2494
Коммерческие расходы	2210	0	0	0	0	0
Управленческие расходы	2220	35131	35045	34959	0.492	172
Прибыль (убыток) от продаж	2200	4041	5374	6707	-39.750	2666

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	0	0	0	0	0
Прочие доходы	2340	63	251.500	440	-85.682	377
Прочие расходы	2350	974	1619	2264	-56.979	1290
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3130	4006.500	4883	-35.900	1753
ЕВИТ(прибыль до уплаты процентов и налогов)	2300 и 2330	3130	4006.500	4883	-35.900	1753
Налог на прибыль	2410	-1659	-1421.500	-1184	-40.118	475
Текущий налог на прибыль	2411	0	0	0	0	0
Отложенный налог на прибыль	2412	0	0	0	0	0
Прочее	2460	0	0	0	0	0
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	1471	2585	3699	-60.232	2228
Совокупный финансовый	2500	1471	2585	3699	-60.232	2228

результат периода					
-------------------	--	--	--	--	--

УПРАВЛЯЮЩИЙ ПАРТНЕР ООО "КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА "АЛЬЯНС ЛИГАЛ"	КАРНОУХОВ ЕВГЕНИЙ АНДРЕЕВИЧ
Главный бухгалтер ООО "КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА "АЛЬЯНС ЛИГАЛ"	ФЕДОРОВА НАТАЛИЯ АЛЕКСЕЕВНА