

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Лп-Лаб"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5043069084

Код причины постановки на учет (КПП): 504301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является разведение лабораторных животных (ОКВЭД 01.49.6).

2. Анализ финансового положения Общества с ограниченной ответственностью "Лп-Лаб"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

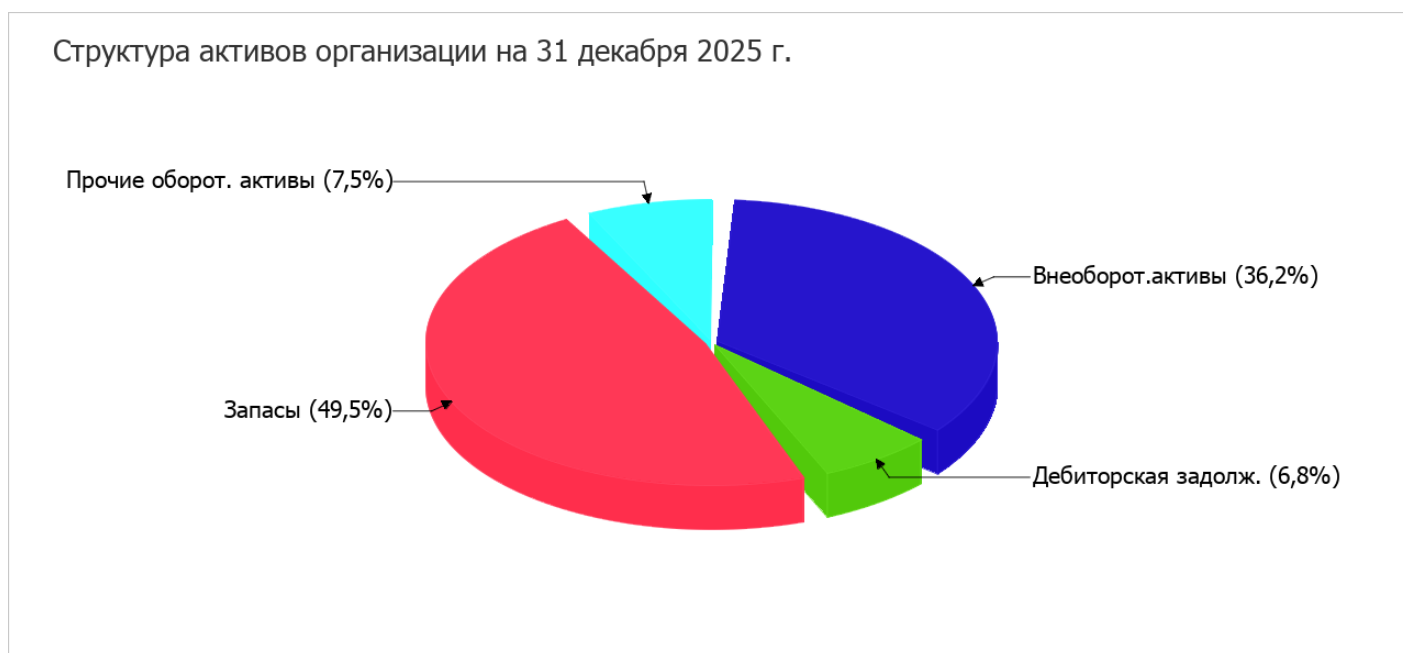
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 961	4 743	29,4	36,2	+2 782	+141,9
в том числе: основные средства	1 961	4 743	29,4	36,2	+2 782	+141,9
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	4 717	8 355	70,6	63,8	+3 638	+77,1
в том числе: запасы	4 250	6 482	63,6	49,5	+2 232	+52,5
дебиторская задолженность	285	895	4,3	6,8	+610	+3,1 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	182	978	2,7	7,5	+796	+5,4 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	4 700	5 406	70,4	41,3	+706	+15
2. Долгосрочные обязательства, всего	1 880	7 038	28,2	53,7	+5 158	+3,7 раза
в том числе: заемные средства	1 880	7 038	28,2	53,7	+5 158	+3,7 раза

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	98	654	1,5	5	+556	+6,7 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	6 678	13 098	100	100	+6 420	+96,1

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2025 характеризуются следующим соотношением: 36,2% внеоборотных активов и 63,8% текущих. Активы организации за весь период значительно увеличились (на 96,1%). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 15%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- основные средства – 2 782 тыс. руб. (43,3%)
- запасы – 2 232 тыс. руб. (34,8%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 796 тыс. руб. (12,4%)
- дебиторская задолженность – 610 тыс. руб. (9,5%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

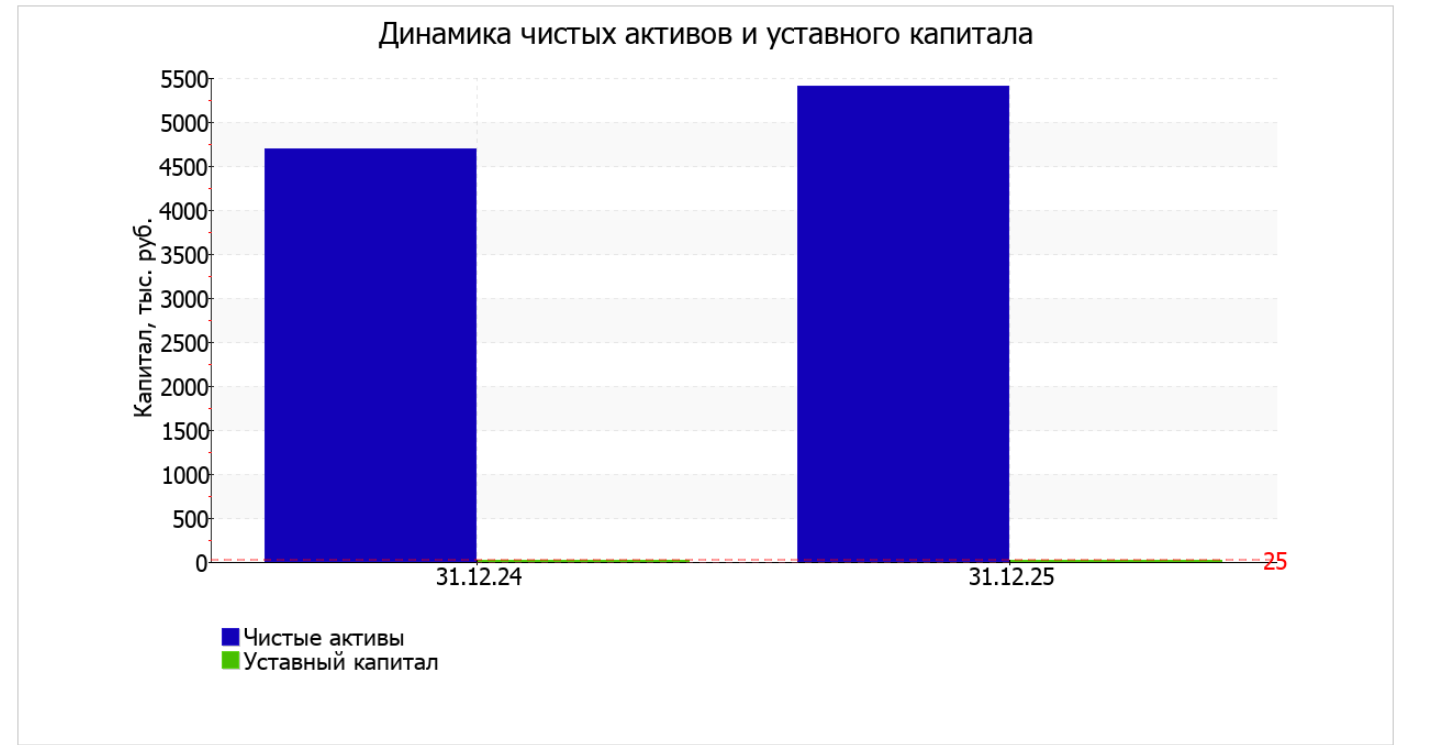
- долгосрочные заемные средства – 5 158 тыс. руб. (80,3%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 706 тыс. руб. (11%)
- кредиторская задолженность – 556 тыс. руб. (8,7%)

собственный капитал организации на 31.12.2025 равнялся 5 406,0 тыс. руб., однако на 31.12.2024 собственный капитал организации был меньше – 4 700,0 тыс. руб. (рост составил 706 тыс. руб.).

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	4 700	5 406	70,4	41,3	+706	+15
2. Уставный капитал	25	25	0,4	0,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	4 675	5 381	70	41,1	+706	+15,1

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода на много (в 216,2 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 15% за последний год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

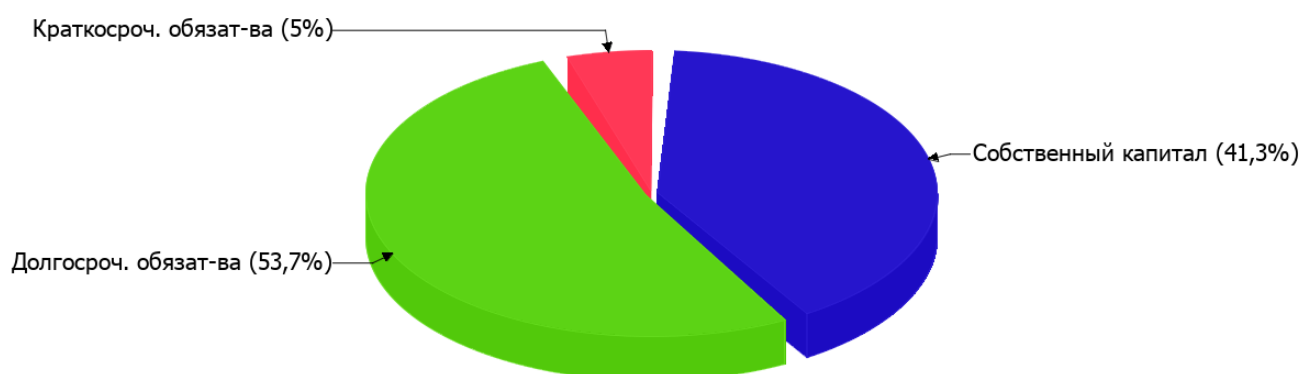
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,7	0,41	-0,29	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,85).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,58	0,08	-0,5	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,99	0,95	-0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,58	0,12	-0,46	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,64	0,1	-0,54	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,05	0,09	+0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,41**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**41%**) в общем капитале организации. коэффициент автономии за весь анализируемый период уменьшился на **0,29**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



в течение анализируемого периода наблюдалось стремительное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,5** (до **0,08**). по состоянию на 31.12.2025 коэффициент имеет значение, не укладывающееся в норматив.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период слабо снизился (до **0,95**; **-0,04**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме.

на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **0,1**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за год уменьшился на **0,54**. на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативу.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (91,5% и 8,5% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности выросла на 3,5%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	48,13	12,78	-35,35	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	4,77	2,86	-1,91	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,86	1,5	-0,36	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**12,78** при нормативном значении 2). При этом за год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-35,35**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **2,86**. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **1,5**. При этом за весь анализируемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,36**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Лп-Лаб" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **2 254** тыс. руб., что равняется 7,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **584** тыс. руб., или на **35%**.

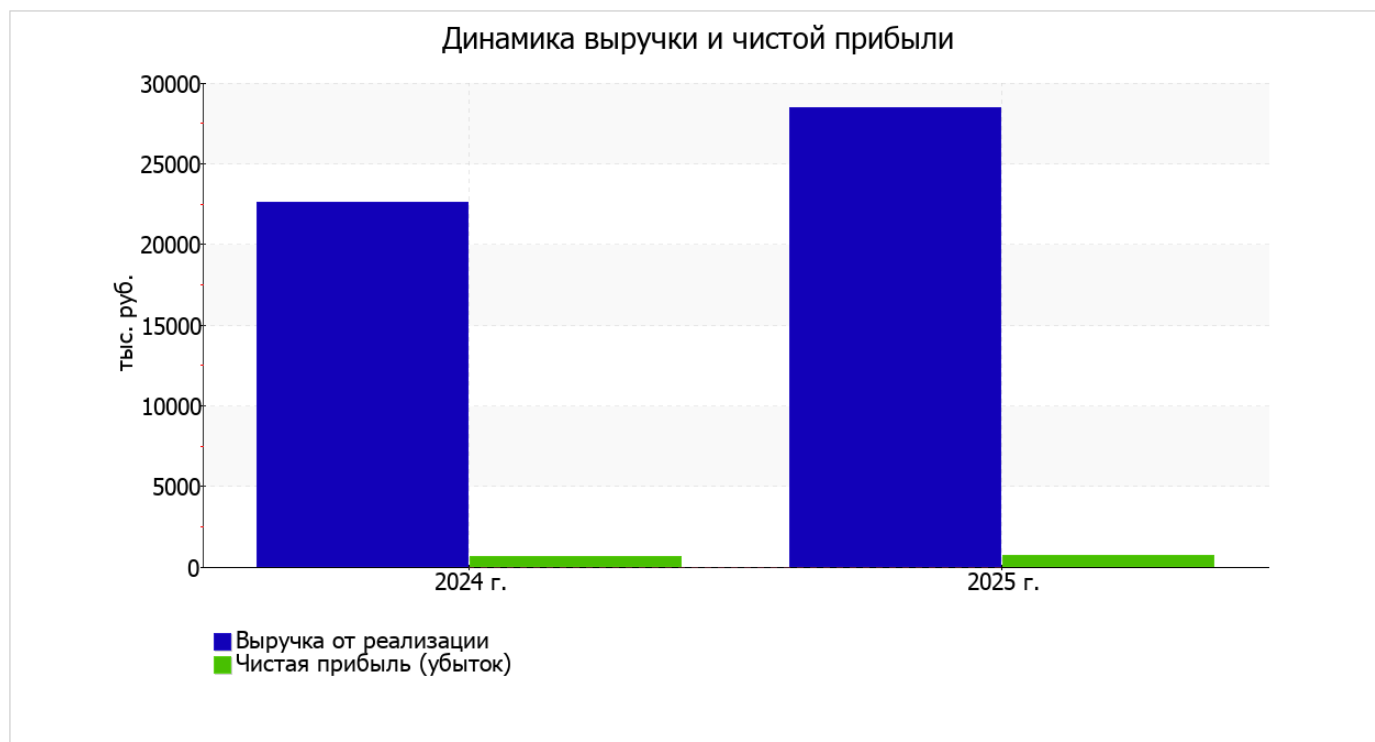
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 5 878 и 5 294 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+26%) опережает изменение расходов (+25,3%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация, в отличие от прошлого года, учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за последний год составил 693 тыс. руб., что на 343 тыс. руб. (98%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	22 615	28 493	+5 878	+26	25 554
2. Расходы по обычным видам деятельности	20 945	26 239	+5 294	+25,3	23 592
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 670	2 254	+584	+35	1 962
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-350	-693	-343	↓	-522
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 320	1 561	+241	+18,3	1 441
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-678	-855	-177	↓	-767
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	642	706	+64	+10	674
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	642	706	+64	+10	674
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	706	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Лп-Лаб" в течение всего анализируемого периода.



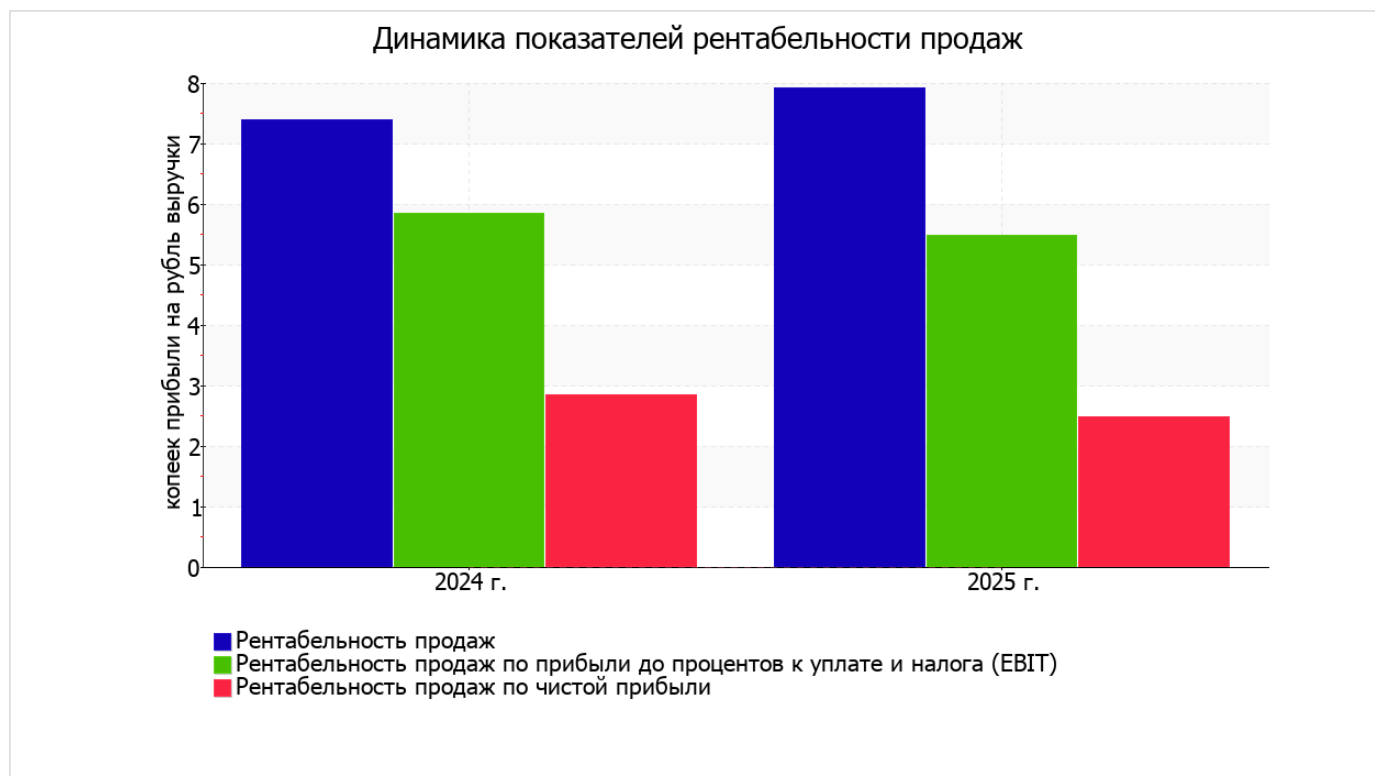
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 12%.	7,4	7,9	+0,5	+7,1
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,8	5,5	-0,3	-6,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	2,8	2,5	-0,3	-12,7

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Лп-Лаб".

Рентабельность продаж за последний год составила 7,9%. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+0,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2025 год составил 5,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 5,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	14	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	7,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	16,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,14 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 7,1%, практически соответствует норме.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 324 дн.)	84	4,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 224 дн.)	75	4,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 48 и менее дн.)	8	48,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	5	75,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 636 дн.)	127	2,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	65	5,6

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 127 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 75 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Лп-Лаб".

Следующие 8 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- рост рентабельности продаж (+0,5 процентных пункта от рентабельности 7,4% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024));
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 95% от общего капитала организации);
- за последний год получена прибыль от продаж (2 254 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+584 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составила 706 тыс. руб. (+64 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

С отрицательной стороны финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Лп-Лаб" характеризуют следующие показатели:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (41%);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,08) соответствует норме;
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Показатели финансового положения организации, имеющие положительные значения:

- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – незначительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-0,3 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024)).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общества с ограниченной ответственностью "Лп-Лаб", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.