Записка к защите бюджета 2027

ООО «Восток-Пром» · три сценария, чувствительность, двенадцать вопросов с ответами

1. Что защищаем

Бюджет 2027 в базовом сценарии: выручка 512 400 тыс. руб., маржинальная прибыль 215 600 (42,1 %), EBITDA 83 200 (16,2 %), чистая прибыль 41 400, денежный поток 60 000 тыс. руб. Сценарии построены от одной базы, поэтому их можно сравнивать построчно.

2. Три сценария

Показатель	База	Оптимист	Стресс
Выручка	512 400	553 392	450 912
Маржинальная прибыль	215 600	232 848	189 728
EBITDA	83 200	96 476	57 328
Чистая прибыль	41 400	51 357	21 996

3. Что двигает результат

Сильнее всего EBITDA двигает выручка: −10 % выручки стоит 21 560 тыс. руб. EBITDA при маржинальности 42,1 %. Десять процентов постоянных стоят 13 240 тыс. руб. Один пункт ключевой ставки — 94 тыс. руб. Отсюда порядок решений: сначала объём, потом постоянные, потом цена денег.

4. Как отвечаем на защите

На каждый вопрос — ответ с источником: расчёт, выгрузка или документ. Ответ «мы посчитаем и вернёмся» на защите не звучит: пересчёт сценария идёт в том же файле, где лежит бюджет, и занимает минуты, а не месяц.

5. Что остаётся человеку

Выбор сценария и приоритетов. Агент считает, сверяет и собирает пакет; какой сценарий защищать и что резать первым — решение финансового директора.

Данные кейса сконструированы (ООО «Восток-Пром», два юрлица, пять ЦФО, ноябрь 2026). Нормы, ставки и сроки — настоящие: НК РФ, ключевая ставка ЦБ РФ, ФСБУ, 402-ФЗ. Ключевая ставка 14,00 % — ЦБ РФ с 06.11.2026; налог на прибыль 25 % — ФЗ № 176-ФЗ от 12.07.2024.