

ООО "ОКТАВА"

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 "ОКТАВА" 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 "ОКТАВА" присвоен:

- ИНН 6168118589;
- КПП 616801001;
- ОГРН 1226100028550.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ Ростов-на-Дону Г. МАЛИНОВСКОГО УЛ. Д. 11В/2 КОМ. 11.

Организация создана 24 октября 2022 года

1.1. Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

1.2. Дополнительные виды деятельности организации

Дополнительными видами деятельности организации являются:

- 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией;
- 47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах;
- 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах.

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 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) 10000 руб. Собственный капитал общества оплачен полностью.

Учредителями (акционерами) организации являются:

БОГОЛЕПОВА ВИКТОРИЯ ВАЛЕРЬЕВНА, номинальная стоимость доли (в рублях) 10000 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) 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. Некоторые показатели не соответствуют норме.

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 31.12.2023 (базовый период)	Темп изменений, %	Нормативные значения
Коэффициент абсолютной ликвидности	0.667	0.419	59.19 ↑	Не ниже 0,2
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	3.333	1.466	127.35 ↑	Не менее 1.5
Показатель обеспеченности обязательств компании активами	0.135	1.145	-88.21 ↓	Не менее 1

Степень платежеспособности по текущим обязательствам	0	0	0.00	Не более 6
--	---	---	------	------------

Динамика показателей

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024	На 31.12.2023 (базовый период)	Нормативные значения
Коэффициент абсолютной ликвидности	0.667	0	0.419	Не ниже 0.2
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	3.333	3.366	1.466	Не менее 1,5
Показатель обеспеченности обязательств компании активами	0.135	3.366	1.145	Не менее 1
Степень платежеспособности по текущим обязательствам	0	0.020	0	Не более 6

Коэффициент абсолютной ликвидности

В отчетном периоде на 31.12.2025 коэффициент абсолютной ликвидности составил 0.667. Это выше допустимого минимума (0,2). Компания может погасить сразу 66.700% текущих обязательств. Показатель растет несколько периодов подряд, на 31.12.2023 он составлял 0.419 и был в норме. Изменение абсолютной ликвидности составило 59.19%.

Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)

Текущая ликвидность - это возможность организации погашать текущие долги. На 31.12.2025 показатель текущей ликвидности составил 3.333. Уровень платежеспособности компании выше норматива 2,0. Компания может погасить все краткосрочные обязательства за счет оборотных активов. У нее переизбыток собственных оборотных средств. Такой высокий уровень может быть сигналом для собственников и инвесторов о недостаточно эффективном использовании оборотных активов. По сравнению с базовым периодом платежеспособность компании выросла на 127.35%. Положительная динамика. На 31.12.2023 показатель составлял 1.466 и был ниже нормы (1,5).

Показатель обеспеченности обязательств компании активами

Показатель обеспеченности обязательств компании активами на 31.12.2025 составляет 0.135. Это ниже допустимого значения. Предприятию не хватает собственных средств. По сравнению с базовым периодом динамика отрицательная. Изменение составило -88.21%. На 31.12.2023 показатель составлял 1.145

Степень платежеспособности по текущим обязательствам

По состоянию на 31.12.2025 обязательства организации можно погасить за 0 месяцев. У компании в отчетном периоде отсутствовала выручка, поэтому коэффициент платежеспособности не рассчитывается.

Прогнозная платежеспособность

Компания может 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)	3.333	1,5	Допустимое значение
Показатель обеспеченности собственными оборотными средствами	-2.364	Не менее 0,1	Ниже допустимого значения
Коэффициент восстановления платежеспособности	2.211	Не менее 1	Допустимое значение

У компании только один из двух показателей (текущая ликвидность) на отчетную дату имеет допустимое значение. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ниже нормы, поэтому дополнительно рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Этот индикатор прогнозный. Он позволяет оценить платежеспособность компании в ближайшие шесть месяцев (при условии сохранения значений текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами). Его фактическое значение на отчетную дату 2.211. Это означает, что в течение шести месяцев компания сможет повысить платежеспособность.

Периоды существенного ухудшения в работе

Обнаружено более одного периода существенного ухудшения в работе компании

Периоды существенного ухудшения в работе компании выделены на основании темпов изменения ретроспективных значений коэффициентов платежеспособности:

- абсолютной и текущей ликвидности;
- обеспеченности обязательств компании активами;
- платежеспособности по текущим обязательствам.

Динамика каждого показателя позволяет выявить основные тенденции и, в случае ухудшения, принять максимально взвешенные решения о дальнейшей судьбе компании – антикризисных мерах или же необходимости ликвидации.

Расчет периодов ухудшения

Наименование	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024	На 31.12.2023 (базовый период)
Коэффициент абсолютной ликвидности			
Средний темп снижения, %	-100	-100	--
Темп изменения, %	100 ↑	-100	--
Существенное ухудшение показателя	НЕТ	ДА	--

Коэффициент текущей ликвидности			
Средний темп снижения, %	-0.98	-0.98	--
Темп изменения, %	-0.980 ↓	129.604	--
Существенное ухудшение показателя	ДА	НЕТ	--
Показатель обеспеченности обязательств предприятия его активами			
Средний темп снижения, %	-95.187	-95.187	--
Темп изменения, %	-95.187 ↓	128.668	--
Существенное ухудшение показателя	ДА	НЕТ	--
Показатель платежеспособности по текущим обязательствам			
Средний темп роста, %	100.000	100.000	--
Темп изменения, %	100	100	--
Существенное ухудшение показателя	ДА	ДА	--

Периоды существенного ухудшения в работе компании

Период ухудшения	ДА	ДА	--
------------------	----	----	----

Обнаружено два периода существенного ухудшения платежеспособности компании: 31.12.2025, 31.12.2024

В этих или предыдущих периодах были крупные сделки. Они повлекли резкие колебания платежеспособности компании и привели к заметному ухудшению ее финансового положения. Например, сделки по приобретению или реализации имущества, или получение существенных займов. Это может свидетельствовать о нецелесообразных действиях или бездействии руководства компании. Стоит удостовериться в корректности документов (решений руководства, протоколов собраний собственников, договоров купли-продажи, актов, кредитных соглашений и пр.) по всем заметным сделкам в этих и предшествующим им периодах. А также убедиться в их экономической эффективности.

В рамках процедуры банкротства, такой результат оценки платежеспособности предполагает обязательную экспертизу сделок, проведенных на эти отчетные даты. Экспертиза позволит убедиться в правомерности принятых решений руководством компании. А также подтвердить отсутствие (наличие) признаков преднамеренности или фиктивности банкротства компании.

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 31.12.2023 (базовый период)	Темп изменений, %	Норматив
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	-2.364	0.652	-462.58 ↓	Больше 0.5
Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)	-1.423	0.533	-366.98 ↑	От 0 до 1
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных	0	0	0	Больше 0,1

средств					
Коэффициент маневренности	0	1.117	-100.00 ↓		Больше 0,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2.364	0.652	-462.58 ↓		Больше 0,1
Доля дебиторской задолженности в активах	0.364	0.284	28.17 ↓		От 0,3 до 0,7
Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств	-1.365	0.117	-1266.67 ↑		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	На 31.12.2023 (базовый период)	Норматив
Коэффициент автономии (финансовая зависимость)	-2.364	0.780	0.652	Больше 0,5
Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)	-1.423	0.282	0.533	От 0 до 1
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	0	0	0	Больше 0,1 (норматив определяется для каждой компании индивидуально)
Коэффициент маневренности	0	1	1.117	Больше 0,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2.455	0.780	0.539	Больше 0,1
Доля дебиторской	0.364	0.734	0.284	От 0,3 до 0,7

задолженности в активах				
Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств	-1.365	0	0.117	От 0 до 0,5
Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах	0	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 -2.364. Доля активов, которые обеспечиваются собственными средствами на 31.12.2025, ниже 50%. По сравнению с базовым периодом показатель сократился и опустился ниже нормы. На 31.12.2023 компания была обеспечена собственными средствами более чем наполовину 0.652. Снижение показателя составило 462.58%. Отрицательная динамика.

Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)

Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг) на 31.12.2025 равен -1.423. Недопустимое значение. Несмотря на то, что показатель намного ниже нормативного, по факту компания серьезно зависит от заемных средств. Недопустимое значение. Это означает серьезную зависимость компании от заемных средств. По сравнению с

базовым периодом показатель сократился. На 31.12.2023 он составлял 0.533. Темп изменения показателя 366.98%.

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств

Соотношение мобильных и иммобилизованных средств на 31.12.2025 составляет 0. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2023 показатель не изменился. На 31.12.2023 все имущество компании было представлено оборотными активами.

Коэффициент маневренности

Коэффициент маневренности по состоянию на 31.12.2025 составил 0. Компания не располагает собственными средствами, занятыми в обороте (в мобильной форме). На 31.12.2023 показатель был равен 1.117. Предприятие располагало достаточной суммой собственных средств в мобильной форме. Показатель сократился. Темп сокращения составил 100%. Это можно оценить как негативное изменение.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Обеспеченность собственными оборотными средствами на 31.12.2025 составила -2.364. Компания не обладает достаточной суммой собственных оборотных средств. Темп изменения показателя по сравнению со значением на 31.12.2023 равен -462.58%. Обеспеченность собственными средствами сократилась. В базовом периоде показатель был равен 0.652, т.е. у компании было достаточно собственных оборотных средств.

Доля дебиторской задолженности в активах

Доля дебиторской задолженности в активах на 31.12.2025 равна 0.364. Показатель в пределах нормальных значений. Из оборота отвлечено допустимое количество денежных средств. Относительно значения на 31.12.2023 этот индикатор увеличился на 28.17%. В базовом периоде он составлял 0.284. 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 -1.365. У компании острый недостаток собственных средств. Компания серьезно зависит от долгосрочных кредитов и займов. Это негативно отражается на ее финансовой устойчивости. По сравнению с базовым периодом показатель сократился. На 31.12.2023 он составлял 0.117 и был в допустимом диапазоне. Компания не имела ощутимой зависимости от долгосрочных кредитов и займов. Финансовое положение было стабильно-устойчивое. Темп изменения коэффициента составил -1266.67%.

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 31.12.2023 нет.

Оценка стоимости чистых активов

Чистые активы отрицательные или меньше уставного капитала. Финансовое положение компании критическое

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 31.12.2023 (базовый период)		Темп изменений, %	Абсолютное изменение, тыс руб
	тыс руб.	Доля в имуществе, %	тыс руб.	Доля в имуществе, %		
Чистые активы	-52	-236.360	13244	65.240	-100.39	-13296
Уставный капитал	10	45.450	10	0.050	0.00	0
Превышение чистых активов над уставным капиталом	-62	-281.810	13234	65.190	-100.39	13296

В текущем периоде на 31.12.2025 сумма чистых активов компании составила -52 тыс руб. Отрицательное значение свидетельствует о критической финансовой ситуации в компании. У компании непокрытые убытки. Необходимо оперативно разработать и реализовать антикризисные меры. Иначе банкротства не миновать.

На графике отражена динамика чистых активов и уставного капитала компании с 31.12.2023 по 31.12.2025.

Анализ вероятности банкротства

Финансово-хозяйственная деятельность стабильна. Вероятность банкротства минимальная

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	-52	Больше 10	Выше 50 процентов	0.150
Коэффициент восстановления платежеспособности	2.211	Больше 1	Минимальная	0.450
Оценка банкротства по двухфакторной	-2.020	Меньше 0	Минимальная	0.200

модели Альтмана				
Оценка банкротства по модели Таффлера	0	Больше 0.3	Выше 50 процентов	0.100
Оценка банкротства по модели Лиса	-2.995	Больше 0.037	Выше 50 процентов	0.100

Комплексная оценка имущественного положения компании на основании пяти индикаторов показала, что вероятность банкротства компании минимальна. Финансово-хозяйственная деятельность компании стабильно устойчивая.

Оценка деловой активности

Основная деятельность компании финансируется полностью за счет участников производственного процесса (поставщиков и покупателей) без использования кредитов и займов.

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 31.12.2023 (базовый период)	Темп изменений %	Среднее значение показателя за период исследования
Период оборота материальных запасов	0	0	0	5.237
Период оборота дебиторской задолженности	0	0	0	2.759
Период оборота прочих оборотных активов	0	0	0	0.006

Период оборота кредиторской задолженности	0	0	0	2.409
Период оборота прочих краткосрочных обязательств	0	0	0	0
Затратный цикл	0	0	0	8.002
Кредитный цикл	0	0	0	2.409
Чистый цикл	0	0	0	5.594

Динамика показателей деловой активности

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024	На 31.12.2023 (базовый период)	Среднее значение показателя за период исследования
Период оборота материальных запасов	0	15.712	0	5.237
Период оборота дебиторской задолженности	0	8.277	0	2.759

Период оборота прочих оборотных активов	0	0.018	0	0.006
Период оборота кредиторской задолженности	0	7.226	0	2.409
Период оборота прочих краткосрочных обязательств	0	0	0	0
Затратный цикл	0	24.007	0	8.002
Кредитный цикл	0	7.226	0	2.409
Чистый цикл	0	16.781	0	5.594

Основная деятельность компании финансируется полностью за счет участников производственного процесса (поставщиков и покупателей) без использования кредитов и займов. Однако стоит ужесточить порядок взыскания дебиторской задолженности. Предоставлять отсрочку платежа контрагентам только в исключительных случаях на особых выгодных компании условиях. Необходимо усилить контроль движения материальных запасов. Пересмотреть порядок их учета. При необходимости скорректировать их нормативы, алгоритм списания и пр. Эти мероприятия позволят увеличить скорость обновления материальных запасов и прочих оборотных активов, а также взыскания дебиторской задолженности.

Период оборота материальных запасов

Период оборота материальных запасов на 31.12.2025 составил 0 дней. Показатель стал ниже среднего значения по компании за период исследования. В отчетном периоде материальные запасы обновлялись быстрее, чем обычно. Значит эффективность использования материальных запасов выросла по сравнению с предыдущими периодами. По сравнению с базовым периодом на @mindb период оборота материальных запасов не изменился.

Период оборота дебиторской задолженности

Период оборота дебиторской задолженности на 31.12.2025 составил 0 дней. Показатель ниже среднего значения. Контрагенты в отчетном периоде расплачивались по своим обязательствам быстрее чем обычно. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2023 период оборота дебиторской задолженности не изменился.

Период оборота прочих оборотных активов

Период оборота прочих оборотных активов на 31.12.2025 составил 0 дней. Это меньше среднего значения. Прочие оборотные активы в отчетном периоде обновлялись быстрее, чем в предыдущие периоды. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2023 период оборота прочих оборотных активов не изменился.

Период оборота кредиторской задолженности

Период оборота кредиторской задолженности на 31.12.2025 составил 0 дней. Показатель меньше среднего значения. Компания быстрее обычного расплачивалась с поставщиками и подрядчиками в отчетном периоде. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2023 период оборота кредиторской задолженности не изменился.

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 31.12.2023 период оборота краткосрочных обязательств не изменился.

Затратный цикл

Затратный цикл на 31.12.2025 равен 0.000 дням. В отчетном периоде этот цикл короче, чем в предыдущих периодах. Причиной может быть более быстрое обновление материальных запасов и прочих оборотных активов или оперативное погашение дебиторской задолженности. По сравнению с базовым периодом (на %DB%) затратный цикл не изменился.

Кредитный цикл

Кредитный цикл на 31.12.2025 равен 0.000 дней. Показатель ниже среднего. В отчетном периоде компания быстрее, чем в предыдущих периодах, оплачивала обязательства перед поставщиками и подрядчиками. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2023 кредитный цикл не изменился.

Чистый цикл

Чистый цикл на 31.12.2025 равен 0.000 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. 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.

Анализ рентабельности

Высока вероятность включения компании в план выездных налоговых проверок.

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

Оценка изменений показателей рентабельности, % (год к году)

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2023 (базовый период)	Темп изменения, %
Рентабельность продаж	-100	0	100 ↑
Рентабельность собственного капитала	-225.335	0	100 ↑
Рентабельность акционерного капитала	-9250	0	100 ↑
Рентабельность оборотных активов	-162.138	0	100 ↑
Рентабельность производственных фондов	-635.739	0	100 ↑

Рентабельность активов	-4204.545	0	100 ↑
Рентабельность финансовых вложений	0	0	0
Рентабельность основной деятельности	-100	0	100 ↑
Рентабельность производства	0	0	0

Динамика показателей рентабельности

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024	На 31.12.2023 (базовый период)
Рентабельность продаж	-100	37.217	0
Рентабельность собственного капитала	-225.335	515.733	0
Рентабельность акционерного капитала	-9250	364030	0
Рентабельность оборотных активов	-162.138	339.913	0

Рентабельность производственных фондов	0	650.188	0
Рентабельность всех активов	-4204.545	3635.299	0
Рентабельность финансовых вложений	0	0	0
Рентабельность основной деятельности	-100	38.114	0
Рентабельность производства	0	55.074	0

Рентабельность продаж и рентабельность активов ниже предельных значений. Высока вероятность включения компании в план выездных налоговых проверок.

Рентабельность продаж

Рентабельность продаж на 31.12.2025 составила -100.000% при средней по отрасли 6.000%. В этом периоде деятельность компании убыточна. Такой показатель рентабельности может быть основанием для налоговой проверки. По сравнению с базовым значением показатель увеличился на 100%. В базовом периоде на 31.12.2023 рентабельность продаж была равна 0%, у компании не было прибыли от продаж. По сравнению с базовым значением показатель увеличился на 100%. В базовом периоде на 31.12.2023 рентабельность продаж была равна 0%, у компании не было затрат. По сравнению с базовым значением показатель увеличился на 100%. В базовом периоде на 31.12.2023 рентабельность продаж была равна 0%, компания несла убытки.

Рентабельность собственного капитала

Доходность собственного капитала на 31.12.2025 равна -225.335%. Это убыток, который получила компания на каждый вложенный рубль собственного капитала. Относительно значения на 31.12.2023 этот показатель вырос. В базовом периоде доходность собственного капитала была равна нулю, у компании не было чистой прибыли. Темп изменения составил 100%.

Рентабельность акционерного капитала

Рентабельность акционерного капитала на 31.12.2025 равна -9250.000%. Собственники (акционеры) получили убытки от вложенных в компанию средств. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2023 показатель вырос. В базовом периоде средства, вложенные собственниками (акционерами) в компанию имели нулевую доходность. Темп изменения рентабельности 100%.

Рентабельность оборотных активов

Рентабельность оборотных активов на 31.12.2025 равна -162.138%. Компания получила убыток на каждый рубль средств, вложенных в оборотные активы. На 31.12.2023 доходность оборотных активов у компании была нулевая, в базовом периоде компания не получила чистой прибыли. Показатель вырос. Динамика положительная. Темп изменения составил 100%.

Рентабельность производственных фондов

Рентабельность производственных фондов на 31.12.2025 равна -635.739%. Такой убыток понесла компания на каждый рубль средств, вложенных в производственные фонды. Темп изменения показателя составил 100%. Рентабельность выросла. В базовом периоде на 31.12.2023 компания не вкладывала средства в производственные фонды.

Рентабельность всех активов

Рентабельность всех активов на 31.12.2025 равна -4204.545%. Это убытки, полученные компанией на каждый рубль, вложенный в ее имущество в отчетном периоде. Относительно значения на 31.12.2023 рентабельность имущества увеличилась на 100%. В базовом периоде вложения в активы компании не принесли ни рубля чистой прибыли.

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 31.12.2023 показатель не изменился.

Рентабельность основной деятельности

Доходность основной деятельности на 31.12.2025 составила -100.000%. Такой убыток получила компания на каждый рубль затрат в основную деятельность в отчетном периоде. В базовом периоде у компании не было затрат в основную деятельность.

Рентабельность производства

Рентабельность производства на 31.12.2025 равна 0%. В отчетном периоде затраты, вложенные в производство не принесли ни рубля прибыли. В отчетном периоде у компании не было производственных затрат. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2023 показатель не изменился. В базовом периоде у компании не было производственных затрат.

Анализ безубыточности

Запас прочности компании нулевой. Безубыточно сокращать объем продаж нельзя

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 31.12.2023 (базовый период)	
Точка безубыточности, тыс руб.	0	0	0
Валовая маржа, тыс руб.	0	0	0
Отклонение от точки безубыточности, тыс руб.	0	0	0
Запас прочности по точке безубыточности, %	0	0	0

Динамика показателей безубыточности

Показатель	Значение		
	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024 (промежуточный период)	На 31.12.2023 (базовый период)
Точка безубыточности, тыс руб.	0	0	0
Валовая маржа, тыс руб.	0	145342	0
Отклонение от точки безубыточности, тыс руб.	0	145342	0
Запас прочности по точке безубыточности, %	0	100	0

Точка безубыточности на 31.12.2025 - 0 тыс руб, то есть фактический объем продаж равен пороговому значению. Это значит в отчетном периоде полученной выручки хватало только для покрытия всех расходов, связанных с основной деятельностью. 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 достиг границы безубыточности, то есть выручки от основной деятельности компании хватило только на покрытие всех расходов. Компания не заработала ни рубля прибыли.

Валовая маржа на 31.12.2025 0 тыс руб. Сумма этого показателя покрывает постоянные затраты, но не дает дополнительную прибыль – значит, в отчетном периоде бизнес не достаточно эффективен. Необходимо сокращать переменные расходы и увеличивать объем продаж. Относительно значения на 31.12.2023 ее сумма не изменилась (0%) и составила 0 тыс руб. Относительно значения на 31.12.2023 ее сумма сократилась (0%) и составила 0 тыс руб. Это говорит о том, что в базовом периоде сумма этого показателя только покрывала постоянные затраты, но не приносила

дополнительной прибыли. Основная деятельность компании была не достаточно успешной.

Отклонение от точки безубыточности или запас прочности в рублях на 31.12.2025 0 тыс руб. Нулевой показатель говорит о том, что в отчетном периоде компании за счет выручки удалось покрыть только расходы. Она не получила ни рубля прибыли. По сравнению с 31.12.2023 он изменился на 0% и составил 0 тыс руб. По сравнению с 31.12.2023 он сократился на 0% и составил 0 тыс руб. Это свидетельствует о том, что в базовом периоде компания за счет выручки покрыла только расходы. И не получила ни рубля прибыли.> Запас прочности по точке безубыточности на 31.12.2025 0%. Это значит, в отчетном периоде компания не могла снижать объем реализации ни на рубль, чтобы избежать убытков. На 31.12.2023 этот показатель 0%, то есть чтобы избежать убытков в базовом периоде компании нельзя было снижать объем реализации ни на рубль. 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 0 тыс руб. это 0% от объема реализации. Это означает, что компания не может снижать объем реализации ни на рубль, во избежание 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 31.12.2023 по 31.12.2025)	На 31.12.2023 (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	0	0	0.000	0	0	0	0
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	0
Итого по разделу I	1100	0	0	0.000	0	0	0	0	0
II. Оборотные активы									
Запасы	1210	0	0	4171.000	12222	60.207	-100.000	12222	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	12	54.545	4.000	0	0	100	12	
Дебиторская задолженность, в том числе	1230	8	36.364	2200.000	5771	28.429	-99.861	5763	

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	2	9.091	769.667	2307	11.365	-99.913	2305
Прочие оборотные активы	1260	0	0	2.333	0	0	0	0
Итого по разделу II	1200	22	100	7147.000	20300	100	-99.892	20278
Баланс	1600	22	100	7147.000	20300	100	-99.892	20278

Структура имущества компании на 31.12.2025 характеризуется соотношением: 0.000% внеоборотных активов и 100.000% оборотных средств. По сравнению с 31.12.2023 стоимость всех активов сократилась на 99.892%, то есть на 20 278 тыс руб.

Стоимость имущества изменилась:

- из-за увеличения балансовой стоимости:
 - НДС по приобретенным ценностям на 100%.
- из-за сокращения балансовой стоимости:
 - запасов на 100%;
 - дебиторской задолженности на 99.861%;
 - денежных средств на 99.913%.

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

- НДС по приобретенным ценностям - 54.545%;
- дебиторская задолженность - 36.364%.

Структура пассивов компании

Статья баланса	Код строки	На 31.12.2025 (отчетный период)		Среднее значение за периодиследования(с 31.12.2023 по 31.12.2025)	На 31.12.2023 (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	10	45.455	10.000	10	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	-62	-281.818	4678.333	13234	65.192	-100.468	13296

Итого по разделу III	1300	-52	-236.364	4688.333	13244	65.241	-100.393	13296
IV. Долгосрочные обязательства								
Заемные средства	1410	71	322.727	539.333	1547	7.621	-95.410	1476
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	1400	71	322.727	539.333	1547	7.621	-95.410	1476

IV									
V. Краткосрочные обязательства									
Заемные средства	1510	0	0	0.000	0	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	1520	3	13.636	1919.333	5509	27.138	-99.946	5506	
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	1500	3	13.636	1919.333	5509	27.138	-99.946	5506	

V								
Баланс	1700	22	100	7147.000	20300	100	-99.892	20278

Структура имущества компании на 31.12.2025 характеризуется соотношением: -236.364% собственных средств, 322.727% долгосрочных обязательств и 13.636% краткосрочных обязательств. Изменение совокупных пассивов 99.892% (балансовая сумма сократилась).

Стоимость пассивов изменилась:

- из-за сокращения балансовой стоимости:
- непокрытого убытка на 100.468%;
- долгосрочных заемных средств на 95.41%;
- кредиторской задолженности на 99.946%.

Сумма собственных средств компании по сравнению с базовым периодом на 31.12.2023 сократилась на 100.393%.

На отчетную дату 31.12.2025 сумма собственных средств сократилась по сравнению со средним значением за период с 31.12.2023 по 31.12.2025 (4 688.333 тыс руб.).

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

- уставный капитал - 45.455%;
- долгосрочные заемные средства - 322.727%;
- кредиторская задолженность - 13.636%.

Обратите внимание. У компании есть непокрытый убыток, который искажает структуру источников финансирования.

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 31.12.2023 (базовый период)	Темп изменений, %	Абсолютное изменение, тыс руб.
АКТИВ				
Внеоборотные активы	0	0	0	0
Оборотные активы	22	20300	-99.892	-20278

Запасы и затраты	12	12222	-99.902	-12210
Краткосрочная дебиторская задолженность	0	0	0	0
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2	2307	-99.913	-2305
Прочие оборотные активы	0	0	0	0
Баланс	22	20300	-99.892	-20278
ПАССИВ				
Собственный капитал	-52	13244	-100.393	-13296
Долгосрочные обязательства	71	1547	-95.410	-1476
Займы и кредиты	71	1547	-95.410	-1476
Прочие долгосрочные пассивы	0	0	0	0

Краткосрочные обязательства	3	5509	-99.946	-5506
Займы и кредиты	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	3	5509	-99.946	-5506
Прочие краткосрочные пассивы	0	0	0	0
Баланс	22	20300	-99.892	-20278

Динамика показателей агрегированного баланса

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024	На 31.12.2023 (базовый период)
АКТИВ			
Внеоборотные активы	0	0	0
Оборотные активы	22	1119	20300
Запасы и затраты	12	291	12222
Краткосрочная дебиторская	0	0	0

задолженность			
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2	0	2307
Прочие оборотные активы	0	7	0
Баланс	22	1119	20300
ПАССИВ			
Собственный капитал	-52	873	13244
Долгосрочные обязательства	71	0	1547
Займы и кредиты	71	0	1547
Прочие долгосрочные пассивы	0	0	0
Краткосрочные обязательства	3	246	5509
Займы и кредиты	0	0	0

Кредиторская задолженность	3	246	5509
Прочие краткосрочные пассивы	0	0	0
Баланс	22	1119	20300

Анализ финансовых результатов

В отчетном периоде компании не заработала ни рубля прибыли

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 31.12.2023 (базовый период)	Темп изменений %	Абсолютное изменениетыс руб
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	2110	0	48447.333	0	0	0
Себестоимость продаж	2120	0	31241.333	0	0	0
Валовая прибыль (убыток)	2100	0	17206	0	0	0

Коммерческие расходы	2210	158	4118.333	0	100	158
Управленческие расходы	2220	0	0	0	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-158	13087.667	0	100	158
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	0	689	0	0	0
Прочие расходы	2350	767	525.333	0	100	767
Прибыль	2300	-925	13251.333	0	100	925

(убыток) до налогообложения							
ЕВІТ(прибыль до уплаты процентов и налогов)	2300 и 2330	-925	13251.333	0	100	925	
Налог на прибыль	2410	0	-1425.333	0	0	0	
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	-925	11826	0	100	925	

Совокупный финансовый результат периода	2500	-925	11826	0	100	925
---	------	------	-------	---	-----	-----

ЛИКВИДАТОР ООО "ОКТАВА"	БОГОЛЕПОВА ВИКТОРИЯ ВАЛЕРЬЕВНА
Главный бухгалтер ООО "ОКТАВА"	

