

ООО "ОРЕОЛ"

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 "ОРЕОЛ" 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 "ОРЕОЛ" присвоен:

- ИНН 6161098076;
- КПП 616101001;
- ОГРН 1236100001103.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ РОСТОВ-НА-ДОНУ Г МИХАИЛА НАГИБИНА ПР-КТ ЗД. 14А ПОМЕЩ. 205.

Организация создана 23 января 2023 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:

МОРМУЛЕВ СЕРГЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, 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	0.132	0.762	-82.68 ↓	Не ниже 0,2
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	0.939	1.197	-21.55 ↓	Не менее 1.5
Показатель обеспеченности обязательств компании активами	22.475	0.204	10917.16 ↑	Не менее 1

Степень платежеспособности по текущим обязательствам	0.149	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	0.132	0.299	0.762	Не ниже 0.2
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	0.939	0.383	1.197	Не менее 1,5
Показатель обеспеченности обязательств компании активами	22.475	2.899	0.204	Не менее 1
Степень платежеспособности по текущим обязательствам	0.149	0.535	0	Не более 6

Коэффициент абсолютной ликвидности

В отчетном периоде на 31.12.2025 коэффициент абсолютной ликвидности составил 0.132. Показатель ниже норматива. Компания не в состоянии сразу погасить минимальную часть текущих обязательств (20%). На 31.12.2023 показатель составлял 0.762 и был в норме. Темп изменения составил 82.68%. Абсолютная ликвидность снизилась.

Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)

Текущая ликвидность - это возможность организации погашать текущие долги. На 31.12.2025 показатель текущей ликвидности составил 0.939. Показатель ниже минимального значения (1,5). Компании не хватает оборотных средств для погашения текущих обязательств. . Возможны сложности с привлечением заемных средств и инвестиций. По сравнению с предыдущим периодом платежеспособность компании еще сильнее сократилась. Падение составило -21.55%. На 31.12.2023 показатель составлял 1.197 и был ниже 1,5.

Показатель обеспеченности обязательств компании активами

Показатель обеспеченности обязательств компании активами на 31.12.2025 составляет 22.475. Это выше норматива. У компании не сбалансированы источники фиксирования. Избыток собственных средств. По сравнению с базовым периодом показатель вырос. На 31.12.2023 он составлял 0.204.

Степень платежеспособности по текущим обязательствам

По состоянию на 31.12.2025 обязательства организации можно погасить за 0.149 месяцев. Степень платежеспособности соответствует норме (не более 6 месяцев). Компания может своевременно погасить текущие обязательства за счет собственной выручки. Платежеспособность на приемлемом уровне. На 31.12.2023 у компании не было выручки, показатель не рассчитывался.

Прогнозная платежеспособность

Компания не сможет повысить платежеспособность в течение шести месяцев.

Оценка прогнозной платежеспособности компании основана на значениях коэффициентов утраты или восстановления платежеспособности. Коэффициент утраты платежеспособности показывает вероятность ухудшения показателя текущей ликвидности предприятия в течение следующих 3 месяцев после отчетной даты. Индикатор восстановления платежеспособности вычисляется, если коэффициент текущей ликвидности и коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками не соответствуют норме.

Прогнозная оценка платежеспособности

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	Норматив	Сравнение с нормативом
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	0.939	1,5	Ниже допустимого значения
Показатель обеспеченности собственными оборотными средствами	0.836	Не менее 0,1	Допустимое значение
Коэффициент восстановления платежеспособности	0.811	Не менее 1	Ниже допустимого значения

У компании только один из двух показателей (коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами) на отчетную дату имеет допустимое значение. Текущая ликвидность ниже нормы, поэтому дополнительно рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Этот коэффициент прогнозный. Он позволяет оценить перспективы уровня платежеспособности компании в предстоящие шесть месяцев (при условии сохранения значений текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами). Его фактическое значение на отчетную дату 0.811. Это означает, что в течение шести месяцев компания не сможет повысить платежеспособность.

Периоды существенного ухудшения в работе

Обнаружен один период существенного ухудшения платежеспособности 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, %	-58.255	-58.255	--
Темп изменения, %	-55.853 ↑	-60.761	--
Существенное ухудшение показателя	НЕТ	ДА	--

Коэффициент текущей ликвидности			
Средний темп снижения, %	-68.003	-68.003	--
Темп изменения, %	145.170 ↑	-68.003	--
Существенное ухудшение показателя	НЕТ	ДА	--
Показатель обеспеченности обязательств предприятия его активами			
Средний темп снижения, %	0	0	--
Темп изменения, %	606.942 ↓	857.485	--
Существенное ухудшение показателя	НЕТ	НЕТ	--
Показатель платежеспособности по текущим обязательствам			
Средний темп роста, %	100.000	100.000	--
Темп изменения, %	-75.000 ↑	100	--
Существенное ухудшение показателя	НЕТ	ДА	--

Периоды существенного ухудшения в работе компании

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

Обнаружен один период существенного ухудшения платежеспособности компании - 31.12.2024

В этом или предыдущем периоде 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 этот и предшествующий ему период. А также убедиться в их экономической эффективности.

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

Оценка финансовой устойчивости

Компания имеет относительно финансово устойчивое положение. Не все показатели в норме

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)	0.964	0.256	276.56 ↑	Больше 0.5
Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)	0.038	2.905	-98.69 ↑	От 0 до 1
Коэффициент соотношения мобильных и	0.283	0	100 ↑	Больше 0,1

иммобилизованных средств					
Коэффициент маневренности	0.191	3.410	-94.40 ↓	Больше 0,5	
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0.836	0.256	226.56 ↑	Больше 0,1	
Доля дебиторской задолженности в активах	0.029	0.053	-45.28 ↑	От 0,3 до 0,7	
Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств	0	2.410	-100.00 ↑	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 (финансовой зависимости)	0.964	0.821	0.256	Больше 0,5
Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)	0.038	0.218	2.905	От 0 до 1
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	0.283	1.220	0	Больше 0,1 (норматив определяется для каждой компании индивидуально)
Коэффициент маневренности	0.191	0.451	3.410	Больше 0,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0.814	0.577	0.159	Больше 0,1

Доля дебиторской задолженности в активах	0.029	0.015	0.053	От 0,3 до 0,7
Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств	0	0	2.410	От 0 до 0,5
Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах	0	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 0.964. Доля активов, которые обеспечиваются собственными средствами на 31.12.2025, свыше 50%. По сравнению с базовым периодом показатель вырос и пришел в норму. На 31.12.2023 компания была недостаточно обеспечена собственными средствами -0.256. Темп изменения показателя составил 276.56%. Положительная динамика.

Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)

Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг) на 31.12.2025 равен 0.038. Показатель

находится в допустимом диапазоне. Это означает, что деятельность компании не зависит от заемных средств. По сравнению с базовым периодом показатель сократился. На 31.12.2023 он составлял 2.905 и был выше допустимого значения, т.е. деятельность компании серьезно зависела от заемных источников финансирования. Темп изменения показателя составил 98.69%.

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств

Соотношение мобильных и иммобилизованных средств на 31.12.2025 составляет 0.283. Показатель меньше единицы, значит у компании большая сумма средств вложена во внеоборотные активы. По сравнению с базовым значением показатель увеличился на 100%. На 31.12.2023 этот коэффициент составлял 0, т.е. у компании большая часть имущества была представлена внеоборотными активами. На 31.12.2023 все имущество компании было представлено оборотными активами.

Коэффициент маневренности

Коэффициент маневренности по состоянию на 31.12.2025 составил 0.191. У компании не хватает собственных средств, занятых в обороте (в мобильной форме). На 31.12.2023 показатель был равен 3.410. Предприятие располагало достаточной суммой собственных средств в мобильной форме. Показатель сократился. Темп сокращения составил 94.4%. Это можно оценить как негативное изменение.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Обеспеченность собственными оборотными средствами на 31.12.2025 составила 0.836. Компания обладает достаточной суммой собственных оборотных средств. Темп изменения показателя по сравнению со значением на 31.12.2023 равен 226.56%. Обеспеченность собственными средствами выросла. В базовом периоде показатель был равен 0.256, т.е. у компании было достаточно собственных оборотных средств.

Доля дебиторской задолженности в активах

Доля дебиторской задолженности в активах на 31.12.2025 равна 0.029. Показатель ниже допустимых значений. У компании

минимальное количество средств отвлеченно из оборота. Относительно значения на 31.12.2023 этот индикатор сократился на -45.28%. В базовом периоде он составлял 0.053. Доля этого актива была ниже допустимых значений. Компания имела минимальное количество средств, отвлеченных из оборота.

Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств

Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств на 31.12.2025 составляет 0.000. У компании нет долгосрочных займов и кредитов. Внеоборотные активы финансируются только за счет собственных средств. По сравнению с базовым периодом показатель сократился. На 31.12.2023 он составлял 2.410 был выше допустимых значений. У компании наблюдалась существенная зависимость от долгосрочных кредитов и займов. Темп изменения коэффициента составил - 100.00%.

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 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 31.12.2023 (базовый период)		Темп изменений, %	Абсолютное изменение, тыс руб
	тыс руб.	Доля в имуществе, %	тыс руб.	Доля в имуществе, %		
Чистые активы	72026	96.380	3988	25.610	1706.07	68038
Уставный капитал	10	0.010	0	0	100	10
Превышение чистых активов над уставным капиталом	72016	96.370	3988	25.610	1606.07	68028

В текущем периоде на 31.12.2025 сумма чистых активов компании составила 72 026 тыс руб. Это выше уставного капитала 10 тыс руб. Можно принять решение о распределении прибыли между собственниками компании. И приобрести у одного из своих собственников долю в уставном капитале.

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

Анализ вероятности банкротства

Финансово-хозяйственная деятельность относительно стабильна. Вероятность банкротства ниже средней

Анализ вероятности банкротства проводят на отчетную дату. Для этого оценивают несколько индикаторов:

- чистые активы;
- коэффициент восстановления или утраты платежеспособности;
- показатель двух факторной модели Альтмана;
- показатель банкротства на основании модели Таффлера;
- показатель банкротства на основании модели Лиса.

Оценка вероятности банкротства

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	Норматив	Вероятность банкротства	Влияние показателя на итоговую оценку (удельный вес)
Чистые активы	72026	Больше 10	Минимальная	0.150
Коэффициент восстановления платежеспособности	0.811	Больше 1	Выше 50 процентов	0.450

Оценка банкротства по двухфакторной модели Альтмана	-1.370	Меньше 0	Минимальная	0.200
Оценка банкротства по модели Таффлера	0	Больше 0.3	Выше 50 процентов	0.100
Оценка банкротства по модели Лиса	0.084	Больше 0.037	Минимальная	0.100

Комплексная оценка имущественного положения компании на основании пяти индикаторов показала невысокую вероятность банкротства. Не все показатели в пределах нормы, однако финансово-хозяйственная деятельность компании стабильно устойчивая.

Оценка деловой активности

Основная деятельность компании финансируется за счет собственного капитала и (или) кредитов. Это приводит к удорожанию производственного процесса.

Анализ деловой активности компании подразумевает сравнение скорости оборота активов и обязательств, задействованных в ее основной деятельности (производственном процессе). Ключевой показатель – чистый цикл, отражающий порядок финансирования производственной деятельности предприятия.

Оценка изменений показателей деловой активности

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2023 (базовый период)	Темп изменений %	Среднее значение показателя за период исследования
Период оборота материальных запасов	37.017	0	100 ↑	22.808
Период оборота дебиторской задолженности	2.627	0	100 ↑	1.302
Период оборота прочих оборотных активов	0	0	0	0.009

Период оборота кредиторской задолженности	11.694	0	100 ↑	7.084
Период оборота прочих краткосрочных обязательств	0	0	0	0
Затратный цикл	39.644	0	100 ↑	24.120
Кредитный цикл	11.694	0	100 ↑	7.084
Чистый цикл	27.950	0	100 ↑	17.036

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	37.017	31.407	0	22.808
Период оборота дебиторской задолженности	2.627	1.280	0	1.302

Период оборота прочих оборотных активов	0	0.028	0	0.009
Период оборота кредиторской задолженности	11.694	9.558	0	7.084
Период оборота прочих краткосрочных обязательств	0	0	0	0
Затратный цикл	39.644	32.715	0	24.120
Кредитный цикл	11.694	9.558	0	7.084
Чистый цикл	27.950	23.157	0	17.036

Основная деятельность компании финансируется за счет собственного капитала и (или) кредитов. Это приводит к удорожанию производственного процесса. Чтобы этого избежать, необходимо ужесточить порядок взыскания дебиторской задолженности, сократить отсрочку платежа, предоставляемую контрагентам, до минимума. Кроме этого, стоит усилить контроль движения материальных запасов, пересмотреть порядок их учета, при необходимости скорректировать нормативы, алгоритм списания и пр.

Период оборота материальных запасов

Период оборота материальных запасов на 31.12.2025 составил 37.017 дней. Показатель выше среднего значения по

компании за период исследования. В отчетном периоде материальные запасы обновлялись медленнее, чем обычно. Значит в этом периоде компания распоряжалась материальными запасами менее эффективно, чем в предыдущие периоды. Темп изменения 100%. По сравнению с базовым периодом показатель вырос. Динамика отрицательная. На 31.12.2023 он составлял 0 и был меньше, чем его среднее значение по компании. Значит в базовом периоде компания более успешно управляла запасами, т. к. на обновление последних потребовалось меньше времени, чем обычно.

Период оборота дебиторской задолженности

Период оборота дебиторской задолженности на 31.12.2025 составил 2.627 дней. Показатель выше среднего значения. Контрагенты в отчетном периоде задерживали оплату по своим обязательствам дольше, чем обычно. Компании стоит ужесточить порядок взыскания дебиторской задолженности и пересмотреть предоставление отсрочек платежа. Относительно значения на 31.12.2023 этот индикатор повысился на 100%. В базовом периоде он составлял 0. Показатель был ниже среднего значения, т.е. в базовом периоде дебиторская задолженность погашалась оперативнее, чем обычно. Управление дебиторской задолженности было эффективнее, чем в другие периоды деятельности компании.

Период оборота прочих оборотных активов

Период оборота прочих оборотных активов на 31.12.2025 составил 2.627 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 11.694 дней. Это больше среднего периода. Компания дольше обычного расплачивалась с поставщиками и подрядчиками в отчетном периоде. На 31.12.2023 показатель был ниже среднего и равнялся 0. Компания погашала кредиторскую задолженность быстрее, чем в большинстве других отчетных периодов. В отчетном периоде показатель вырос. Темп изменения 100%.

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 39.644 дням. В отчетном периоде этот цикл продолжительнее, чем в предыдущих периодах. Причиной тому может быть более медленное обновление материальных запасов и прочих оборотных активов или длительная неоплата дебиторской задолженности. Относительно значения на 31.12.2023 этот индикатор вырос на 100%. В базовом периоде он составлял 0.000 и был ниже среднего по компании. Значит у компании в базовом периоде быстрее, чем в большинстве других, обновлялись материальные запасы, прочие оборотные активы и (или) оперативнее взыскивалась дебиторская задолженность.

Кредитный цикл

Кредитный цикл на 31.12.2025 равен 11.694 дней. Показатель выше среднего. В отчетном периоде компания более длительные сроки, чем в предыдущих периодах, не оплачивала обязательства перед поставщиками и подрядчиками. По сравнению со значением на 31.12.2023 кредитный цикл вырос. В базовом периоде он составлял 0.000 дней и был ниже среднего. Компания быстрее чем, обычно погашала кредиторскую задолженность и прочие краткосрочные обязательства. Темп изменения 100%.

Чистый цикл

Чистый цикл на 31.12.2025 равен 27.950 дней. Это больше, чем в предыдущих периодах. Такая ситуация может быть вызвана более медленным обновлением материальных запасов и прочих оборотных активов и длительной неоплатой дебиторской задолженности. А также же более быстрой скоростью погашения кредиторской задолженности, чем в предыдущих периодах. Или же всеми указанными факторами одновременно. По сравнению с базовым периодом показатель вырос, на 31.12.2023 чистый цикл составлял 0.000 дней и был меньше среднего. Это снижение цикла в

базовом периоде возможно из-за медленного погашения кредиторской задолженности, оперативного обновления материальных запасов и быстрого взыскания дебиторской задолженности. Темп изменения показателя 100%.

Анализ рентабельности

Вероятность включения компании в план выездных налоговых проверок не высока.

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

Оценка изменений показателей рентабельности, % (год к году)

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2023 (базовый период)	Темп изменения, %
Рентабельность продаж	11.835	0	100 ↑
Рентабельность собственного капитала	33.201	0	100 ↑
Рентабельность акционерного капитала	205090	0	100 ↑
Рентабельность оборотных активов	80.486	0	100 ↑
Рентабельность производственных фондов	104.130	0	100 ↑

Рентабельность активов	30.736	0	100 ↑
Рентабельность финансовых вложений	0	0	0
Рентабельность основной деятельности	11.670	0	100 ↑
Рентабельность производства	26.442	0	100 ↑

Динамика показателей рентабельности

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024	На 31.12.2023 (базовый период)
Рентабельность продаж	11.835	25.151	0
Рентабельность собственного капитала	33.201	171.224	0
Рентабельность акционерного капитала	205090	475190	0
Рентабельность оборотных активов	80.486	189.841	0

Рентабельность производственных фондов	104.130	257.882	0
Рентабельность всех активов	30.736	89.166	0
Рентабельность финансовых вложений	0	0	0
Рентабельность основной деятельности	11.670	27.295	0
Рентабельность производства	26.442	39.695	0

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

Рентабельность продаж

Рентабельность продаж на 31.12.2025 составила 11.835% при средней по отрасли 6.000%. Прибыль от продаж, которую компания получила с каждого рубля затрат, выше средней по отрасли. Такой показатель не станет основанием для налоговой проверки. По сравнению с базовым значением показатель увеличился на 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 33.201%. Это чистая прибыль, которую принес каждый рубль собственного капитала компании. 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 205090.000%. Таким был уровень доходности у средств, вложенных собственниками (акционерами) в компанию в отчетном периоде. 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%. Для анализа показателя относительно базового периода отсутствует информация, уставный капитал на 31.12.2023 равен нулю.

Рентабельность оборотных активов

Рентабельность оборотных активов на 31.12.2025 равна 80.486%. Столько чистой прибыли получила компания на каждый рубль, вложенный в оборотные активы, в отчетном периоде. 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 104.130%. Такую прибыль в отчетном периоде приносил каждый рубль, вложенный в производственные фонды компании. 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 30.736%. Это чистая прибыль, которую принес каждый рубль, вложенный в имущество компании. В отчетном периоде показатель выше средней по отрасли 5.400%. Это не может стать основанием для налоговой проверки. 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 0.000%. В отчетном периоде финансовые вложения компании не принесли ни рубля дохода. По сравнению с базовым периодом на 31.12.2023 показатель не изменился.

Рентабельность основной деятельности

Доходность основной деятельности на 31.12.2025 составила 11.670%. Это прибыль, которую принес каждый рубль затрат в основную деятельность компании, в отчетном периоде. В базовом периоде у компании не было затрат в основную деятельность.

Рентабельность производства

Рентабельность производства на 31.12.2025 равна 26.442%. Такую прибыль приносил каждый рубль затрат в производственную деятельность компании в отчетном периоде. По сравнению с базовым периодом показатель вырос. Темп изменения составил 100%. В базовом периоде на 31.12.2023 доходность затрат на производственную деятельность была нулевой. 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 31.12.2023 (базовый период)	
Точка безубыточности, тыс руб.	0	0	0
Валовая маржа, тыс руб.	217500	0	0
Отклонение от точки безубыточности, тыс руб.	217500	0	0
Запас прочности по точке безубыточности, %	100	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.	217500	252145	0
Отклонение от точки безубыточности, тыс руб.	217500	252145	0
Запас прочности по точке безубыточности, %	100	100	0

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 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 217 500 тыс руб. Сумма этого показателя покрывает постоянные затраты и дает дополнительную прибыль – значит, в отчетном периоде бизнес работал эффективно. 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 217 500 тыс руб. Показатель выше нуля, значит компания в отчетном периоде за счет выручки не только покрыла все расходы, но и получила прибыль. 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 - 100%. Именно на столько процентов в отчетном периоде можно было снизить объем реализации без убытка для компании. 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 217 500 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 увеличилась

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	58257	77.957	28839.000	0	0	100	58257
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	58257	77.957	28839.000	0	0	100	58257
II. Оборотные активы								
Запасы	1210	13934	18.646	19108.667	13210	84.826	5.481	724
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0.000	0	0	0	0
Дебиторская задолженность, в том числе	1230	2181	2.919	1316.667	819	5.259	166.300	1362

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	358	0.479	1739.667	1505	9.664	-76.213	1147
Прочие оборотные активы	1260	0	0	12.667	38	0.244	-100.000	38
Итого по разделу II	1200	16474	22.045	22178.667	15573	100	5.786	901
Баланс	1600	74730	100	51017.000	15573	100	379.869	59157

Структура имущества компании на 31.12.2025 характеризуется соотношением: 77.957% внеоборотных активов и 22.045% оборотных средств. По сравнению с 31.12.2023 стоимость всех активов возросла на 379.869%, то есть на 59 157 тыс руб.

Стоимость имущества изменилась:

- из-за увеличения балансовой стоимости:
 - долгосрочных финансовых вложений на 100%;
 - дебиторской задолженности на 166.3%.
- из-за сокращения балансовой стоимости:
 - денежных средств на 76.213%;
 - прочих оборотных активов на 100%.

В отчетном периоде балансовая стоимость имущества выше, чем ее среднее значение с 31.12.2023 по 31.12.2025 - 51 017 тыс руб.

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

- долгосрочные финансовые вложения - 77.957%;
- запасы - 18.646%.

Структура пассивов 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, %		
III. Капитал и резервы								

Уставный капитал	1310	10	0.013	6.667	0	0	100	10
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	72016	96.368	42503.667	3988	25.608	1705.817	68028

(непокрыты й убыток)									
Итого по разделу III	1300	72026	96.382	42510.333	3988	25.608	1706.068	68038	
IV. Долгосрочные обязательства									
Заемные средства	1410	0	0	3203.667	9611	61.716	-100.000	9611	
Отложенны е налоговые обязательс тва	1420	0	0	0.000	0	0	0	0	
Оценочные обязательс тва	1430	0	0	0.000	0	0	0	0	
Прочие	1450	0	0	0.000	0	0	0	0	

обязательства									
Итого по разделу IV	1400	0	0	3203.667	9611	61.716	-100.000	9611	
V. Краткосрочные обязательства									
Заемные средства	1510	0	0	0.000	0	0	0	0	
Кредиторская задолженность	1520	2705	3.620	5303.667	1974	12.676	37.031	731	
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0.000	0	0	0	0	
Оценочные обязательства	1540	0	0	0.000	0	0	0	0	
Прочие	1550	0	0	0.000	0	0	0	0	

обязательс тва								
Итого по разделу V	1500	2705	3.620	5303.667	1974	12.676	37.031	731
Баланс	1700	74730	100	51017.000	15573	100	379.869	59157

Структура имущества компании на 31.12.2025 характеризуется соотношением: 96.382% собственных средств, 0.000% долгосрочных обязательств и 3.620% краткосрочных обязательств. Изменение совокупных пассивов 379.869% (балансовая сумма возросла).

Стоимость пассивов изменилась:

- из-за увеличения балансовой стоимости:
 - уставного капитала на 100%;
 - нераспределенной прибыли на 1705.817%;
 - кредиторской задолженности на 37.031%.
- из-за сокращения балансовой стоимости:
 - долгосрочных заемных средств на 100%.

Сумма собственных средств компании по сравнению с базовым периодом на 31.12.2023 увеличилась на 1706.068%; На отчетную дату 31.12.2025 сумма собственных средств выросла по сравнению со средним значением за период с 31.12.2023 по 31.12.2025 (42 510.333 тыс руб.).

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

- нераспределенная прибыль - 96.368%.

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	58257	0	100	58257
Оборотные активы	16474	15573	5.786	901

Запасы и затраты	13934	13210	5.481	724
Краткосрочная дебиторская задолженность	0	0	0	0
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	358	1505	-76.213	-1147
Прочие оборотные активы	0	38	-100	-38
Баланс	74731	15573	379.875	59158
ПАССИВ				
Собственный капитал	72026	3988	1706.068	68038
Долгосрочные обязательства	0	9611	-100	-9611
Займы и кредиты	0	9611	-100	-9611
Прочие долгосрочные пассивы	0	0	0	0

Краткосрочные обязательства	2705	1974	37.031	731
Займы и кредиты	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	2705	1974	37.031	731
Прочие краткосрочные пассивы	0	0	0	0
Баланс	74731	15573	379.875	59158

Динамика показателей агрегированного баланса

Показатель	На 31.12.2025 (отчетный период)	На 31.12.2024	На 31.12.2023 (базовый период)
АКТИВ			
Внеоборотные активы	58257	28260	0
Оборотные активы	16474	34489	15573
Запасы и затраты	13934	30182	13210

Краткосрочная дебиторская задолженность	0	0	0
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	358	3356	1505
Прочие оборотные активы	0	0	38
Баланс	74731	62749	15573
ПАССИВ			
Собственный капитал	72026	51517	3988
Долгосрочные обязательства	0	0	9611
Займы и кредиты	0	0	9611
Прочие долгосрочные пассивы	0	0	0
Краткосрочные обязательства	2705	11232	1974

Займы и кредиты	0	0	0
Кредиторская задолженность	2705	11232	1974
Прочие краткосрочные пассивы	0	0	0
Баланс	74731	62749	15573

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 31.12.2023 (базовый период)	Темп изменений %	Абсолютное изменение тыс руб
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	2110	217500	156548.333	0	100	217500
Себестоимость продаж	2120	172015	117504	0	100	172015
Валовая прибыль (убыток)	2100	45485	39044.333	0	100	45485

Коммерческие расходы	2210	22468	14481	0	100	22468
Управленческие расходы	2220	0	0	0	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	2200	23017	24563.333	0	100	23017
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	2292	3693.333	0	100	2292
Прочие расходы	2350	2340	1950.333	0	100	2340

Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	22969	26306.333	0	100	22969
ЕВІТ(прибыль до уплаты процентов и налогов)	2300 и 2330	22969	26306.333	0	100	22969
Налог на прибыль	2410	-2460	-3630.333	0	100	2460
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	20509	22676	0	100	20509

Совокупный финансовый результат периода	2500	20509	22676	0	100	20509
---	------	-------	-------	---	-----	-------

ДИРЕКТОР ООО "ОРЕОЛ"	МОРМУЛЕВ СЕРГЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ
Главный бухгалтер ООО "ОРЕОЛ"	

